

新股票代碼：6020
舊股票代碼：R801

大展證券股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

公 司 地 址：台北市承德路一段十七號十七樓
電 話：02-2555-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8～15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15～37
(五)關係人交易	37～39
(六)質押之資產	39
(七)重大承諾事項及或有事項	40
(八)重大之災害損失	40
(九)重大之期後事項	40
(十)其 他	40～41
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
4.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	41
(十二)部門別財務資訊	42
九、重要會計科目明細表	43～75

項	目	頁次
十一、會計師複核報告		76
十二、其他揭露事項		
(一)業 務		77～79
(二)市價、股利及股權分散情形		79～81
(三)重要財務資訊		82～83
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析		84～85
(五)會計師之資訊		85～86

會計師查核報告

大展證券股份有限公司董事會 公鑒：

大展證券股份有限公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達大展證券股份有限公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，大展證券股份有限公司自民國九十五年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年度會計原則變動之累積影響數為16,829千元。

大展證券股份有限公司已編製民國九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

民國九十五年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券商財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

方燕玲

會 計 師：

鍾丹丹

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民 國 九 十 六 年 三 月 二 十 日

大展證券股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		95.12.31		94.12.31				95.12.31		94.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
101010	現金及約當現金[附註二、四(一)及六]	\$ 476,245	5	746,235	12	201010	短期借款[附註四(十三)]	\$ 76,000	1	-	-
101020	公平價值變動列入損益之金融資產－流動[附註二、四(二)、四(十八)及六]	2,728,885	30	1,996,427	30	201030	附買回債券負債[附註二、四(三)、五及六]	4,622,323	50	2,168,747	34
101070	附賣回債券投資[附註二、四(三)及六]	3,451,973	37	1,136,976	19	201060	公平價值變動列入損益之金融負債－流動[附註二及四(十四)]	152,678	2	25,831	-
101310	應收證券融資款[附註二及四(四)]	1,076,735	12	856,208	13	201310	融券存入保證金[附註二及四(四)]	58,545	1	39,697	1
101320	轉融通保證金	129	-	32	-	201320	應付融券擔保價款[附註二及四(四)]	64,913	1	43,610	1
101330	應收轉融通擔保價款[附註四(五)]	3,178	-	1,293	-	201410	期貨交易人權益[附註五]	97,770	1	118,448	2
101410	客戶保證金專戶	97,770	1	118,448	2	201610	應付票據	1,521	-	-	-
101630	應收帳款	217,387	2	250,910	4	201630	應付帳款	328,160	4	301,174	5
101650	預付款項	1,433	-	5,450	-	201660	代收款項	1,463	-	1,873	-
101670	其他應收款[附註四(十七)]	16,110	-	19,636	-	201670	其他應付款	55,127	-	47,575	1
101700	其他金融資產－流動	-	-	4,402	-	201680	其他應付款－關係人	177	-	189	-
101810	受限制資產－流動[附註四(一)及六]	205,000	2	120,000	2	201820	遞延所得稅負債－流動[附註四(十七)]	78,633	1	15,364	-
流動資產合計		8,274,845	89	5,256,017	82	201999	應付所得稅[附註四(十七)]	90,497	1	33,666	1
基金及投資：						流動負債合計		5,627,807	62	2,796,174	45
102300	採權益法之長期股權投資[附註二及四(六)]	236,383	3	229,188	4	其他負債：					
102400	備供出售金融資產-非流動[附註二及四(六)]	33,775	-	33,775	2	203010	違約損失準備[附註二]	99,622	1	95,022	1
基金及投資合計		270,158	3	262,963	6	203020	買賣損失準備[附註二]	22,420	-	16,724	-
固定資產：[附註二、四(七)及六]						203030	存入保證金[附註五]	106	-	106	-
103010	土地	237,888	3	225,264	4	203060	應計退休金負債－非流動[附註二及四(十四)]	46,897	-	36,289	1
103020	建築物	101,875	1	92,628	1	203600	壞帳損失準備[附註二]	18,605	-	18,605	-
103030	設備	183,071	2	182,326	3	203800	代收承銷股款[附註二]	9,853	-	8,397	-
103050	預付設備款	4,859	-	634	-	其他負債合計		197,503	1	175,143	2
103060	租賃權益改良	6,734	-	6,734	-	負債合計		5,825,310	63	2,971,317	47
		534,427	6	507,586	8	股東權益：[附註四(十五)]					
1030X9	減：累計折舊	206,616	2	199,898	3	301010	普通股股本－普通股每股面額10元，95年及94年12月31日額定皆為264,470,000股，發行皆為232,583,552股	2,325,836	25	2,325,836	37
103988	減：累計減損	2,278	-	2,278	-	302000	資本公積	466	-	466	-
固定資產淨額		325,533	4	305,410	5		保留盈餘：				
其他資產：						304010	法定盈餘公積	304,180	3	284,799	4
105010	營業保證金[附註四(八)]	235,000	3	235,000	4	304020	特別盈餘公積	608,447	7	569,687	9
105020	交割結算基金[附註四(九)]	80,449	1	80,700	1	304040	未分配盈餘	214,182	2	193,804	3
105030	存出保證金[附註四(十)及七]	30,448	-	90,448	1	305030	未認列為退休金成本之淨損失[附註二及四(十六)]	(13,834)	-	(2,119)	-
105040	遞延借項[附註二]	4,038	-	6,070	-	股東權益合計		3,439,277	37	3,372,473	53
105090	出租資產[附註二、四(七)及六]	21,886	-	22,084	-	重大承諾事項及或有事項[附註四(十七)及七]					
105100	閒置資產	-	-	19,372	-	負債及股東權益總計		\$ 9,264,587	100	6,343,790	100
105110	遞延所得稅－非流動[附註四(十七)]	10,087	-	12,027	-						
105800	現金及約當現金－代收承銷股款	9,860	-	8,402	-						
其他資產合計		391,768	4	474,103	6						
121000	受託買賣借項[附註四(十二)]	2,283	-	45,297	1						
資產總計		\$ 9,264,587	100	6,343,790	100						

大展證券股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		95年度		94年度	
		金 額	%	金 額	%
收入：					
401000	經紀手續費收入[附註五]	\$ 156,787	21	140,351	22
404000	承銷業務收入	661	-	1,823	-
410000	營業證券出售利益—淨額	279,329	38	272,334	43
421200	利息收入	119,324	16	100,651	16
421300	股利收入	30,643	4	32,634	5
421500	營業證券評價利益—淨額	63,038	9	-	-
422200	認購(售)權證發行利益[附註四(十四)]	41,081	6	24,107	4
438000	其他營業收入[附註五]	446	-	30,240	5
440000	營業外收入及利益[附註四(六)及五]	40,545	6	31,248	5
收入合計		731,854	100	633,388	100
費用：					
501000	經紀經手費支出	13,023	2	15,156	3
502000	自營經手費支出	5,213	1	4,312	1
503000	轉融通手續費支出	150	-	59	-
521200	利息支出[附註五]	45,640	6	27,024	4
522100	發行認購(售)權證費用	1,823	-	363	-
524300	結算交割服務費支出	2,503	-	5,517	1
524400	衍生性金融商品損失[附註四(十八)]	22,094	3	37,078	5
530000	營業費用[附註五及十]	314,212	43	294,045	46
540000	營業外支出及損失[附註四(六)]	1,484	-	2,185	-
費用合計		406,142	55	385,739	60
繼續營業部門稅前淨利		325,712	45	247,649	40
551000	減：所得稅費用[附註四(十七)]	129,124	18	53,845	9
列計會計原則變動之累積影響數前淨利		196,588	27	193,804	31
484000	加：會計原則變動之累積影響數[附註三]	16,829	2	-	-
本期淨利		\$ 213,417	29	193,804	31
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)					
-以當期加權平均發行股數為計算基礎，					
95年及94年度均為232,583,552股					
繼續營業部門損益		\$ 1.40	0.85	1.06	0.83
會計原則變動之累積影響數		0.07	0.07	-	-
本期損益		\$ 1.47	0.92	1.06	0.83

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保 留 盈 餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	未認列為 退休金成 本之淨損失	合 計
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 2,215,081	466	252,697	505,485	324,393	-	3,298,122
民國九十三年度盈餘指撥及分配[附註四(十五)]							
提列法定盈餘公積	-	-	32,102	-	(32,102)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	64,202	(64,202)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(110,755)	-	(110,755)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(65)	-	(65)
發放員工紅利	-	-	-	-	(65)	-	(65)
發放股東紅利	-	-	-	-	(6,449)	-	(6,449)
盈餘轉增資	110,755	-	-	-	(110,755)	-	-
未認列退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(2,119)	(2,119)
九十四年度淨利	-	-	-	-	193,804	-	193,804
民國九十四年十二月三十一日餘額	2,325,836	466	284,799	569,687	193,804	(2,119)	3,372,473
民國九十四年度盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	-	-	19,381	-	(19,381)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	38,760	(38,760)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(134,898)	-	(134,898)
未認列退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(11,715)	(11,715)
九十五年度淨利	-	-	-	-	213,417	-	213,417
民國九十五年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,325,836</u>	<u>466</u>	<u>304,180</u>	<u>608,447</u>	<u>214,182</u>	<u>(13,834)</u>	<u>3,439,277</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	95年度	94年度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 213,417	193,804
調整項目：		
折舊費用	8,521	11,222
出租及閒置資產折舊費用	213	378
各項攤提	3,671	3,194
提列違約損失準備增加	4,600	3,636
提列買賣損失準備增加	5,696	16,025
公平價值變動列入損益之金融資產評價利益增加	(63,470)	(27,154)
資產減損損失	44	354
處分及報廢固定資產損失	307	850
採權益法認列之投資損失(利益)	(7,195)	564
資產及負債項目之變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產一流動減少(增加)	(668,988)	188,380
附賣回債券投資減少(增加)	(2,314,997)	116,832
融資證券借出淨額減少(增加)	(180,376)	71,081
應收轉融通擔保借款減少(增加)	(1,885)	1,955
轉融通保證金增加	(97)	(32)
客戶保證金專戶減少	20,678	13,673
應收帳款減少	33,523	62,507
預付款項減少(增加)	4,017	(185)
其他應收款減少	3,526	162
其他金融資產一流動減少(增加)	4,402	(4,384)
遞延所得稅資產減少	1,940	5,594
現金及約當現金一代收承銷股款增加	(1,458)	(8,391)
受託買賣借(貸)項淨額減少(增加)	43,014	(46,411)
附買回債券負債增加(減少)	2,453,576	(220,547)
公平價值變動列入損益之金融負債一流動增加	126,847	25,831
期貨交易人權益減少	(20,678)	(13,762)
應付票據增加(減少)	1,521	(1,465)
應付帳款增加	26,986	61,430
預收款項減少	-	(290)
代收款項增加(減少)	(410)	777
其他應付款增加	7,552	18,496
其他應付款一關係人減少	(12)	(393)
遞延所得稅負債一流動增加	63,269	15,364
應付所得稅增加	56,831	16,542
應付退休金負債增加(減少)	(1,107)	1,847
代收承銷股款增加	1,456	8,397
營業活動之淨現金流入(出)	(175,066)	515,881
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資	-	(23,920)
購置固定資產價款	(10,071)	(6,677)
出售固定及閒置資產價款	477	120
遞延借項增加	(1,683)	(2,928)
受限制資產減少(增加)	(85,000)	25,000
交割結算基金減少	251	3,064
存出保證金減少(增加)	60,000	(63,718)
存入保證金增加	-	(366)
投資活動之淨現金流出	(36,026)	(69,425)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	76,000	(17,000)
應付短期票券減少	-	(24,999)
發放股息及員工紅利等	(134,898)	(117,334)
融資活動之淨現金流出	(58,898)	(159,333)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(269,990)	287,123
期初現金及約當現金餘額	746,235	459,112
期末現金及約當現金餘額	\$ 476,245	746,235
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 12,049	12,600
本期支付利息費用(不含資本化利息)	\$ 44,313	26,952

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司
財務報表附註
民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大展證券股份有限公司(以下稱"本公司")於民國七十七年六月十七日奉經濟部核准設立登記，民國八十一年十月經核准變更為綜合證券商，民國八十二年一月起獲准辦理有價證券之融資、融券業務。本公司為擴大營運規模，民國八十六年八月獲准受讓日星證券股份有限公司全部營業權及固定資產。民國八十七年六月起獲准辦理國內股價指數期貨契約經紀業務。民國九十二年二月起獲准增加股價指數及股票選擇權交易經紀業務，民國九十二年四月起獲准增加兼營證券相關期貨自營業務，另同年十二月起獲准增加利率期貨契約經紀業務，民國九十三年十二月取得發行認購(售)權證資格。本公司目前主要業務為有價證券之承銷、於集中交易市場或其營業處所自行買賣及受託買賣有價證券、辦理有價證券買賣融資融券、經營國內股價類期貨契約及選擇權交易經紀業務、國內利率類期貨契約經紀業務與證券相關期貨自營業務。

本公司民國九十一年九月十九日於興櫃登錄，同年十月一日正式於興櫃買賣。民國九十二年一月二十三日正式於櫃檯中心買賣。

本公司經行政院金融監督管理委員會九十三年十月四日金管證二字第0930145594號函核准讓與永和分公司與倍利國際綜合證券股份有限公司，並訂民國九十三年十月二十九日為最後營業日。

截至民國九十五年十二月三十一日止，業已成立總分公司四家，包括總公司(民國七十七年成立)、武昌、台中分公司(民國八十六年成立)、東門分公司(民國八十八年成立)。

民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司員工人數分別約為141人及151人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券商財務報告編製準則、期貨商財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售；主要為交易目的而持有；預期於資產負債表日後十二個月內將變現；現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制。

流動負債係企業因營業而發生之債務，預期將於企業正常營業週期中清償；主要為交易目的而發生；須於資產負債表日後十二個月內清償；企業不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(二)資產減損

本公司自民國九十三年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(三)現金及約當現金

庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少且具高度流動性之投資。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為公平價值變動列入損益之金融資產-流動及備供出售之金融資產-非流動等類別；非流動者應改列基金及投資項下。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

交易目的金融資產係指企業原始認列時指定為交易目的之金融資產，下列金融商品應分類為交易目的金融資產：

1.其取得主要目的為近期内出售。

2.其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。

3.衍生性商品金融資產。

交易目的金融資產應依據基於交易目的持有經紀商投資有價證券、開放式基金及貨幣市場工具、營業證券、衍生性金融商品等分類記載。

營業證券係指自營商購入或承銷商因包銷所取得尚未再出售之證券，應依國內外證券種類分戶詳細記載之。營業證券如供作附買回條件交易或受有約束限制等情事者，應予註明。

公平價值變動列入損益之金融資產應按公平價值衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

因持有公平價值變動列入損益之金融資產而取得股票股利或資本公積轉增資所配發之股票者，應依金融資產之種類，分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

企業於原始認列時將金融資產以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，續後不得重分類為其他類別之金融商品；原非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品亦不得重分類為該類金融資產。

民國九十四年度本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或營業證券或長期投資。

投資國內開放型共同基金，以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，市價以會計期間結束日之參考淨值為準，出售時按個別認定法計算損益。

營業證券係以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本。期末依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(簡稱證期局)規定，除興櫃股票採成本法評價外，按成本與市價孰低法評價。市價以會計期間結束日證券收盤價計價。採自行避險而持有風險管理部位之營業證券避險係以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本，期末按成本與市價孰低法評價。

意圖長期投資，其持有表決權數未達被投資公司全部表決權之百分之二十而無重大影響力者，按成本法評價，惟若有充分之證據顯示投資之價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失。被投資公司發放現金股利，列為股利收入；發放股票股利，則僅註記股數增加。出售時其成本係按加權平均法計算。

(五)附買回、賣回約定之債券買賣

本公司從事債券附買回、賣回條件之交易，其交易實質為融資性質者，於交割日，依實際取得之金額，分別設「附買回債券負債」及「附賣回債券投資」科目入帳。並按約定附買回、賣回交易之利率期間分別計列融資利息費用及收入，不產生出售損益。

(六)證券融資、融券、轉融資、轉融券

本公司辦理有價證券買賣融資業務時，對買進股票證券投資人之融通資金，列為應收證券融資款，融資人並以該融資買入之全部股票作為擔保品，本公司就此項擔保品，以備忘分錄處理，於融資人償還結清時返還。

本公司辦理有價證券買賣融券業務時，對客戶融券所收取之保證金，列為融券存入保證金，另收取之融券賣出價款(已扣除證券交易稅、受託買賣手續費、融券手續費)作為擔保，列為應付融券擔保價款。對借予客戶融券之股票以備忘分錄處理。保證金及融券賣出價款於客戶償還結清時返還。

「轉融資」係本公司辦理有價證券融資業務，如因資金不足，得向證券金融公司轉融資借入款項，列為轉融通借入款，並以轉融資買入之全部股票，作為擔保品。

「轉融券」係本公司辦理有價證券融券業務，如因券源不足，得向證券金融公司轉融券借入證券，其所交付之保證金或轉融券差額，列為轉融通保證金。為抵繳轉融券保證金之股票列為轉融通保證品，以備忘分錄處理。向客戶收取之融券賣出價款，作為向證券金融公司轉融券之擔保價款，列為應收轉融通擔保價款。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

另，依照財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(二)第82416號函規定，凡信用交易帳戶整戶維持率低於規定比率經處分仍有不足，且未依期限補繳部份之應收融資餘額，列於催收款項項下。融資人信用交易帳戶內之有價證券如屬無法處分之融資餘額及普通交易因違約所產生之債權，依實際清理情形，分別列於其他應收款或催收款項項下。

(七)備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依各應收款項之可收現性估列。

(八)客戶保證金專戶及期貨交易人權益

「客戶保證金專戶」係依規定向期貨交易人收取之保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，列於客戶保證金專戶項下。

「期貨交易人權益」係客戶所繳存之期貨交易保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，列於期貨交易人權益項下。

(九)基金及投資

1.採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

對被投資公司具有控制能力者，已構成母子公司關係，除依權益法評價外，應依財務會計準則公報第七號規定，編製合併報表。

2.備供出售金融資產－非流動

持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，應列為備供出售金融資產非流動，期末以成本衡量。

(十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本或重估增值後之價值為入帳基礎。重大更新及改良，作為資本支出，修理及維護支出，則作為當年度費用。

除土地外，所有固定資產均以成本或重估後價值，依估計耐用年限按平均法提列折舊。固定資產已達耐用年限仍繼續使用者，其殘值依估計仍可使用年限繼續提列折舊。

出售固定資產之損益列為出售年度之營業外收支，自民國九十年以後之固定資產溢價部份不再轉列為資本公積。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.建築物：50~55年
- 2.設備：3~10年
- 3.租賃權益改良：3~5年

(十一)遞延借項

電話裝置費及電腦軟體等列為遞延借項，分三至五年攤提。另，營業權係受讓其他證券商資產，支付金額大於資產帳面淨值部份，依十年平均攤提。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)公平價值變動列入損益之金融負債

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，對以交易為目的之金融負債係採交易日會計，於原始認列時，將金融負債以公平價值衡量。

本公司所持有或發行之金融負債，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，均為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。

公平價值變動列入損益之金融負債-流動係指交易目的金融負債或指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列長期負債項下之公平價值變動列入損益之金融負債-非流動。

交易目的金融負債係指企業原始認列時指定為交易目的之金融負債，下列金融商品應分類為交易目的金融負債：

- 1.金融負債之發生係因意圖於近期內再買回。
- 2.金融負債屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.衍生性商品負債。
- 4.融券或借券賣出之補券義務。
- 5.交易目的金融資產之續後評價以公平價值衡量，其公平價值為負。

本科目應依附賣回債券投資-融券、認購(售)權證、借券及衍生性金融商品等分類記載。衍生性金融商品負債係指證券商從事國內外衍生性金融商品交易所產生之負債科目。

證券商發行認購(售)權證，應依實際取得之金額認列負債，買回自己發行之認購(售)權證所支付之金額，列為負債減項。證券商從事借券交易，應將所借入之證券出售之金額認列負債，並區分避險及非避險交易目的，依股票及債券分戶詳細記載之。買回借入之股票或債券所支付之金額，列為本科目之減項。公平價值變動列入損益之金融負債應按公平價值衡量，其評價損益應列入當期損益。上市或上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日之收盤價。企業於原始認列時將金融負債以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，續後不得重分類為其他類別之金融商品；原非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品亦不得重分類為該類金融負債。

本公司所發行認購權證，按發行金額帳列「發行認購權證負債」，買回已發行之認購權證時，按買回金額帳列「發行認購權證再買回」，作為「發行認購權證負債」之減項。買回認購權證再出售時，出售成本按移動平均法計算，其出售損益帳列發行認購權證損益。兩者皆以資產負債表日市價重新評價，亦認列發行認購權證發行損益。本公司民國九十四年度(含)以前所發行之認購權證，若發行認購權證價值變動損失未超過認購權證避險部位市價上漲之未實現利得，該損失全數遞延，超過部份則認列當期損失。惟於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，上述未實現損失不再遞延而於當期認列。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益。逾期末請求履約者，依據台證上字第0920102843號函，認購權證到期屬價內權證具履約價值時，投資人未及時申請履約者，發行人得採「到期價內自動現金結算」方式辦理；若不具履約價值時，則認購權證失其效力，認列逾期失效利益。

以現金履約時，依權證發行條件之履約價款，加上履約時認購權證市價，減除標的證券之市價，認列發行認購權證履約損益。另實物履約時，交付標的證券視為於交易市場出售，按履約價格認列出售收入，出售成本以移動平均法計算。

本公司從事股票選擇權造市者業務，基於股票選擇權交易之對沖避險及履約交割所需，而另開立證券交易帳戶買賣股票選擇權標的證券，並進行該標的證券之借券賣出或融券賣出，依證期局台財證(七)字第0920154924號規定，將借券賣出或融券賣出之金額，帳列「應付借券—避險」，按成本與市價孰高法比較評價之，帳列備抵借券漲價損失。市價以會計期間結束日證券收盤價計價。借券回補時依移動平均法計算成本，回補之損益帳列「借券回補利益(漲價損失)」。

(十三)違約損失準備

依據證券商管理規則之規定，本公司按月就受託買賣有價證券成交金額提列萬分之零點二八為違約損失準備。此項準備除彌補受託買賣有價證券違約所發生之損失或經行政院金融監督管理委員會核准者外，不得使用之。惟若累積金額已達新台幣二億元後，得免繼續提列。

另依據期貨商管理規則之規定，本公司每月就受託從事期貨交易佣金收入提列百分之二作為違約損失準備。此項準備除彌補受託從事期貨交易所發生損失或經行政院金融監督管理委員會核准者外，不得使用之。累積金額已達因兼營期貨經紀業務所指撥專用營運資金數額時，得免繼續提列。惟依財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(七)第108957號函之規定，本公司期貨部門自民國八十八年七月一日起至民國九十二年六月三十日止得免提列。

(十四)買賣損失準備

依據證券商管理規則之規定，本公司每月就自行買賣有價證券利益超過損失部份提列百分之十為買賣損失準備。此項準備除彌補買賣損失超過買賣利益之差額外，不得使用之。惟若累積金額達新台幣二億元後，得免繼續提列。

(十五)壞帳損失準備

依行政院金融監督管理委員會之規定，本公司自民國八十八年七月一日起四年內，就其經營本業之銷售額百分之三，即營業稅減徵之相當數，供作為沖銷逾期債權或增提備抵壞帳，如無逾期債權可資轉銷者，則列於壞帳損失準備項下。

另依(92)台財證(二)第02964號函規定，證券商自民國九十二年七月一日起停止適用上述規定，且截至民國九十二年六月三十日止，證券商帳上如仍有未沖銷之備抵壞帳或壞帳損失準備，應依(88)台財證(二)第82416號函之規定，將累計餘額留供日後沖銷逾期債權之用。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)退休金

本公司於民國七十七年訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資額6%之提撥率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十七)收入及費用

本公司主要收入及費用認列方法如下：

- 1.經紀手續費收入、出售證券損益及相關經手費支出：於買賣證券成交日認列。
- 2.有價證券融資融券及附條件債券交易之利息收入及支出：於融資融券及交易期間按權責基礎認列。

(十八)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十九)每股盈餘

以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，但因盈餘或資本公積轉增資而新增之部分，則按增資比例追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定。於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，前述變動致民國九十五年度本期淨利及每股盈餘分別增加16,829千元及0.07元。另依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第016號函規定，民國九十四年度財務報表應依民國九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無需重編且得免列示以前年度之擬制資料。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日現金及約當現金明細如下：

	95.12.31	94.12.31
零用金	\$ 290	290
支票存款	116	73
活期存款	38,518	23,021
定期存款(年利率：95年1.460%~2.105%；94年1.1%~1.815%)	369,740	284,740
減：已質押定期存款(附註六)	(205,000)	(120,000)
三個月內到期之附賣回商業本票	272,581	558,111
	<u>\$ 476,245</u>	<u>746,235</u>

本公司於民國九十五年及九十四年十二月三十一日提供作為金融機構借款額度及交割款項擔保而質押之定期存款及可轉讓定存單分別為205,000千元及120,000千元，列於受限制資產一流動項下，請詳附註六。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

本公司於民國九十五年及九十四年十二月三十一日持有之各類資產明細如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動：

	95.12.31	94.12.31
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 125,432	40,000
營業證券-自營	1,800,392	1,733,064
營業證券-承銷	-	13,755
營業證券-避險	742,233	126,685
期貨交易保證金-自有資金	60,828	82,923
合計	<u>\$ 2,728,885</u>	<u>1,996,427</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(1)開放式基金及貨幣市場工具

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 125,000	<u>125,432</u>	40,000	<u>40,000</u>
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	<u>432</u>		<u>-</u>	
合計	<u>\$ 125,432</u>		<u>40,000</u>	

(2)營業證券—自營

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
上市股票	\$ 473,022	502,561
上櫃股票	218,572	228,765
興櫃股票	110,985	46,748
政府債券	860,290	818,487
公司債	8,669	29,298
金融債	99,702	99,702
國外受益憑證	<u>7,176</u>	<u>7,503</u>
小計	1,778,416	1,733,064
營業證券—自營評價調整	<u>21,976</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,800,392</u>	<u>1,733,064</u>
市價	<u>\$ 1,800,392</u>	<u>1,742,733</u>

(3)營業證券—承銷

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
上櫃股票及債券	\$ -	1,755
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>12,000</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>13,755</u>
市價	<u>\$ -</u>	<u>15,002</u>

(4)營業證券—避險

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
上市股票	\$ 72,343	126,685
上櫃股票	<u>612,000</u>	<u>-</u>
小計	684,343	126,685
營業證券—避險評價調整	<u>57,890</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 742,233</u>	<u>126,685</u>
市價	<u>\$ 742,233</u>	<u>132,608</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(三)附賣回債券投資及附買回債券負債

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日附賣回債券投資及附買回債券負債交易彙總如下：

95.12.31			
	融資借出／ (借入)金額	約定賣回／ 買回期限	約定利率區間%
附賣回債券投資	\$ 3,451,973	96.01.02-96.01.12	1.615-1.75
附買回債券負債	(4,622,323)	96.01.02-96.01.12	1.15-1.64

94.12.31			
	融資借出／ (借入)金額	約定賣回／ 買回期限	約定利率區間%
附賣回債券投資	\$ 1,136,976	95.01.02-95.01.13	1.39-1.6
附買回債券負債	(2,168,747)	95.01.02-95.01.17	1.0-1.49

上述附賣回債券投資及附買回債券負債交易標的為中央政府公債及金融債。

(四)應收證券融資款、應付融券擔保價款、融券存入保證金、融資擔保及融券借出證券

1.本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日因辦理融資融券業務，分別由客戶提供之擔保證券及由本公司借予客戶融券之證券明細如下：

95.12.31				94.12.31			
	股	數	面 額		股	數	面 額
融資擔保證券	64,253	\$	642,530	65,860			658,600
融券借出證券	1,649		16,490	995			9,950

2.本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日因融資交易產生之應收證券融資款總額分別為1,076,735千元及856,208千元。

3.本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日因融券交易產生之應付融券擔保價款分別為64,913千元及43,610千元，融券存入保證金分別為58,545千元及39,697千元。

(五)應收轉融通擔保價款

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日向證券金融公司辦理轉融券之擔保價款明細如下：

證券金融股份有限公司		95.12.31	94.12.31
應收轉融通擔保價款	環華	\$ 1,024	1,293
	復華	2,046	-
	富邦	108	-
合 計		<u>\$ 3,178</u>	<u>1,293</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(六)基金及投資

1.採權益法之長期股權投資

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日長期股權投資明細下：

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
	持 股		持 股	
	金額	比例%	金額	比例%
大展證券投資顧問(股)公司	\$ <u>236,383</u>	<u>73.33</u>	<u>229,188</u>	<u>73.33</u>

本公司依權益法評價之長期股權投資，原始成本列示如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
大展證券投資顧問(股)公司	\$ <u>220,920</u>	<u>220,920</u>
本公司依權益法評價認列之投資(損)益	<u>95年度</u> \$ <u>7,195</u>	<u>94年度</u> <u>(564)</u>

2.備供出售金融資產－非流動

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
	持股 比例	帳面價值	持股 比例	帳面價值
台灣證券集中保管(股)公司	0.09 %	\$ 925	0.09 %	925
台灣期貨交易所(股)公司	0.23 %	4,550	0.23 %	4,550
大華富鑫創投(股)公司	9.80 %	25,000	9.80 %	25,000
台灣聯合股務資料處理(股)公司	1.10 %	<u>3,300</u>	1.10 %	<u>3,300</u>
合 計		\$ <u>33,775</u>		<u>33,775</u>

(七)固定資產及出租資產

1.部分土地及建築物已提供為短期借款之擔保，請詳附註六。

2.出租資產：

本公司將部份辦公室場地予以出租，列於其他資產－出租資產項下，其明細如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
土地	\$ 14,206	14,206
建築物	11,935	11,935
減：累計折舊	<u>(4,255)</u>	<u>(4,057)</u>
	\$ <u>21,886</u>	<u>22,084</u>

(八)營業保證金

依據證券商管理規則、期貨商管理規則及證券商辦理有價證券融資融券管理辦法之規定，本公司於民國九十五年及九十四年十二月三十一日均提供定存單235,000千元

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

作為營業保證金。

(九)交割結算基金

依證券商管理規則、財團法人中華民國證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算管理辦法及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，本公司於民國九十五年及九十四年十二月三十一日繳存之交割結算基金分別為80,449千元及80,700千元。

(十)存出保證金

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日存出保證金明細如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
租賃保證金	\$ 1,225	1,225
認購權證保證金	-	60,000
自律基金	1,020	1,020
債券等殖成交系統	28,100	28,100
其 他	<u>103</u>	<u>103</u>
	<u><u>\$ 30,448</u></u>	<u><u>90,448</u></u>

(十一)催收款項

本公司部分融資戶其所投資之股票，因擔保維持率不足而出售價款不足以抵償融資款之部分及其相關融資利息，暨因客戶違約所產生之應收款項，業依帳款清理情形並經評估相關之擔保品及收回可能性後列示如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
催收款項	\$ 20,732	20,731
減：備抵壞帳	<u>(20,732)</u>	<u>(20,731)</u>
	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>

(十二)受託買賣借(貸)項－淨額

係經紀部門受託買賣有價證券互抵之項目，其明細如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
受託買賣借項：		
交割款項	\$ 35	24
應收代買證券價款	335,509	392,510
信用交易	-	1,558
應收交割帳款	<u>220,778</u>	<u>337,485</u>
	<u>556,322</u>	<u>731,577</u>
受託買賣貸項：		
應付託售證券價款	326,713	350,202
應付交割帳款	224,540	256,806
交割代價	583	79,272
信用交易	<u>2,203</u>	<u>-</u>
	<u>554,039</u>	<u>686,280</u>
受託買賣借(貸)項－淨額	<u><u>\$ 2,283</u></u>	<u><u>45,297</u></u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)短期借款

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日短期借款明細如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
短期擔保借款	\$ <u>76,000</u>	<u>-</u>

本公司民國九十五年十二月三十一日上述借款利率為1.95%；民國九十五年及九十四年十二月三十一日，除銀行透支額度外，本公司尚未動用之借款額度分別為1,224,000千元及1,430,000千元。

(十四)公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
發行認購(售)權證負債	\$ 701,710	168,100
發行認購(售)權證再買回	<u>(549,032)</u>	<u>(142,269)</u>
合計	<u>\$ 152,678</u>	<u>25,831</u>

本公司經主管機關核准取具發行認購權證資格，並於民國九十五年及九十四年度發行之認購權證負債明細如下：

	<u>95.12.31</u>			
	發行或買回	發行或	價值變動	
	<u>單位(註)</u>	<u>買回金額</u>	<u>市價金額</u>	<u>利益(損失)</u>
<u>認購權證</u>				
<u>發行認購權證：</u>				
南科(大展03)	30,000	\$ 80,700	-	80,700
友達(大展04)	20,000	49,440	-	49,440
矽品(大展05)	20,000	44,920	-	44,920
新光金(大展06)	20,000	42,140	1,200	40,940
億光(大展07)	35,000	39,655	23,100	16,555
美律(大展08)	30,000	39,360	300	39,060
立錡(大展09)	19,800	40,740	-	40,740
奇美電(大展10)	20,000	35,580	400	35,180
東鋼(大展11)	20,000	33,200	7,600	25,600
日月光(大展12)	20,000	49,300	17,000	32,300
威盛(大展13)	20,000	59,440	150,000	(90,560)
景碩(大展14)	25,000	24,600	3,250	21,350
毅嘉(大展15)	35,000	23,310	6,650	16,660
創見(大展16)	25,000	24,600	6,250	18,350
瑞軒(大展17)	30,000	11,010	15,000	(3,990)
瑞昱(大展18)	30,000	17,880	30,900	(13,020)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	95.12.31			
	發行或買回	發行或		價值變動
	單位(註)	買回金額	市價金額	利益(損失)
華晶科(大展19)	25,000	19,375	9,500	9,875
華新(大展20)	30,000	12,210	6,300	5,910
廣宇(大展21)	30,000	23,850	106,800	(82,950)
友達(大展22)	20,000	40,380	30,400	9,980
勤美(大展23)	20,000	19,880	12,000	7,880
華亞科(大展24)	20,000	46,380	33,800	12,580
國巨(大展25)	20,000	36,400	41,600	(5,200)
微星(大展26)	20,000	32,420	28,000	4,420
智原(大展27)	30,000	26,850	31,500	(4,650)
勝華(大展28)	20,000	46,160	46,000	160
鴻準(大展29)	20,000	60,880	66,000	(5,120)
威力盟(大展P1)	12,000	29,820	960	28,860
茂德科(大展P2)	20,000	28,220	15,200	13,020
唐榮(大展P3)	30,000	16,380	<u>12,000</u>	<u>4,380</u>
小計			<u>701,710</u>	353,370
減：認購權證到期前現金履約款				(427)
期初已認列之價值變動利益				(11,392)
期初遞延認購權證變動				(4,432)
加：會計原則變動影響數				<u>4,432</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>341,551</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	95.12.31			
	發行或買回 單位(註)	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購權證再買回：				
南科(大展03)	22,114	\$ 7,485	-	(7,485)
友達(大展04)	1,060	1,456	-	(1,456)
矽品(大展05)	9,023	31,170	-	(31,170)
新光金(大展06)	16,636	5,309	998	(4,311)
億光(大展07)	33,436	34,021	22,068	(11,953)
美律(大展08)	24,979	18,494	250	(18,244)
立錡(大展09)	19,882	76,550	-	(76,550)
奇美電(大展10)	3,405	2,579	68	(2,511)
東鋼(大展11)	11,431	4,625	4,344	(281)
日月光(大展12)	18,954	20,073	16,111	(3,962)
威盛(大展13)	12,356	5,356	92,670	87,314
景碩(大展14)	13,600	3,896	1,768	(2,128)
毅嘉(大展15)	28,450	8,387	5,406	(2,981)
創見(大展16)	17,720	7,367	4,430	(2,937)
瑞軒(大展17)	3,473	1,550	1,737	187
瑞昱(大展18)	9,921	5,728	10,219	4,491
華晶科(大展19)	11,388	5,731	4,327	(1,404)
華新(大展20)	15,749	3,723	3,307	(416)
廣宇(大展21)	27,759	41,722	98,822	57,100
友達(大展22)	16,983	31,960	25,814	(6,146)
勤美(大展23)	18,652	16,066	11,191	(4,875)
華亞科(大展24)	17,925	37,304	30,293	(7,011)
國巨(大展25)	19,203	38,808	39,942	1,134
微星(大展26)	16,696	28,676	23,374	(5,302)
智原(大展27)	27,895	28,080	29,290	1,210
勝華(大展28)	19,035	45,445	43,781	(1,664)
鴻準(大展29)	18,888	60,636	62,330	1,694
威力盟(大展P1)	5,438	2,208	435	(1,773)
茂德科(大展P2)	6,708	6,951	5,098	(1,853)
唐榮(大展P3)	27,397	12,306	10,959	(1,347)
小計			<u>549,032</u>	(44,630)
減：期初已認列之價值變動損失				(53,623)
減：本期再買回已實現損失				(202,217)
發行認購權證負債再買回價值變動 損失				(300,470)
發行認購權證變動利益－淨額				<u>41,081</u>

註：發行或買回單位係以每千股為一單位。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

	發行	履約	槓桿	95.12.31
認購權證	價格(元)	價格(元)	效果(倍)	市價(元)
南科(大展03)	\$ 2.690	36.97	9.160	-
友達(大展04)	2.472	63.82	17.210	-
矽品(大展05)	2.246	48.90	21.770	-
新光金(大展06)	2.107	49.80	15.757	0.34
億光(大展07)	1.133	131.25	7.723	0.66
美律(大展08)	1.312	175.50	8.918	0.01
立錡(大展09)	2.037	327.75	10.727	-
奇美電(大展10)	1.779	51.75	19.3929	0.02
東鋼(大展11)	1.660	39.90	16.0241	0.38
日月光(大展12)	2.465	47.10	12.7383	0.85
威盛(大展13)	2.972	40.28	9.0343	7.50
景碩(大展14)	0.984	133.50	9.0447	0.13
毅嘉(大展15)	0.666	66.60	6.6667	0.19
創見(大展16)	0.984	138.45	9.3801	0.25
瑞軒(大展17)	0.367	31.05	5.6403	0.50
瑞昱(大展18)	0.596	64.95	7.2651	1.03
華晶科(大展19)	0.775	85.80	7.3806	0.38
華新(大展20)	0.407	26.10	4.2752	0.21
廣宇(大展21)	0.795	80.25	6.7296	3.56
友達(大展22)	2.019	64.20	21.1986	1.52
勤美(大展23)	0.994	113.25	7.5956	0.60
華亞科(大展24)	2.319	60.00	17.2488	1.69
國巨(大展25)	1.820	20.70	7.5824	2.08
微星(大展26)	1.621	35.70	14.6823	1.40
智原(大展27)	0.895	99.00	7.3743	1.05
勝華(大展28)	2.308	45.75	13.2149	2.30
鴻準(大展29)	3.044	514.50	11.2681	3.30
威力盟(大展P1)	2.485	279.75	7.5050	0.08
茂德科(大展P2)	1.411	19.87	9.3905	0.76
唐榮(大展P3)	0.546	45.30	5.5311	0.40

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
南科(大展03)	美式認購權證	自上市買賣 日(含)起算 六個月	自本認購權證在 交易所上市買賣 之日起至存續期 間屆滿或視為屆 滿日止。	履約方式為證券給付，惟發行人得選擇以現金結算。本認購權證存續期間屆滿或到期日，該權證屬價內具履約價值而投資人未即時申請履約時，發行人得採「到期價內自動結算」之方式辦理。
友達(大展04)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
矽品(大展05)	"	"	"	"
新光金(大展06)	"	"	"	"
億光(大展07)	"	"	"	"
美律(大展08)	"	"	"	"
立錡(大展09)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
奇美電(大展10)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
東鋼(大展11)	"	"	"	"
日月光(大展12)	"	"	"	"
威盛(大展13)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
景碩(大展14)	"	"	"	"
毅嘉(大展15)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
創見(大展16)	"	"	"	"
瑞軒(大展17)	"	自上市買賣 日(含)起算 八個月	"	"

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
瑞昱(大展18)	美式認購權證	自上市買賣 日(含)起算 七個月	自本認購權證在 交易所上市買賣 之日起至存續期 間屆滿或視為屆 滿日止。	履約方式為證券給付，惟發行人得選擇以現金結算。本認購權證存續期間屆滿或到期日，該權證屬價內具履約價值而投資人未即時申請履約時，發行人得採「到期價內自動結算」之方式辦理。
華晶科(大展19)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
華新(大展20)	"	自上市買賣 日(含)起算 七個月	"	"
廣宇(大展21)	"	"	"	"
友達(大展22)	"	自上市買賣 日(含)起算 六個月	"	"
勤美(大展23)	"	"	"	"
華亞科(大展24)	"	"	"	"
國巨(大展25)	"	"	"	"
微星(大展26)	"	"	"	"
智原(大展27)	"	"	"	"
勝華(大展28)	"	"	"	"
鴻準(大展29)	"	"	"	"
威力盟(大展P1)	"	"	"	"
茂德科(大展P2)	"	"	"	"
唐榮(大展P3)	"	"	"	"

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

94.12.31				
認購權證	發行或買回	發行或	價值變動	
	單位(註)	買回金額	市價金額	利益(損失)
<u>發行認購權證：</u>				
中鴻(大展01)	30,000	\$ 73,800	-	73,800
奇美電(大展02)	20,000	91,200	-	91,200
南科(大展03)	30,000	80,700	300	80,400
友達(大展04)	20,000	49,440	37,800	11,640
矽品(大展03)	20,000	44,920	<u>130,000</u>	<u>(85,080)</u>
小計			<u>168,100</u>	171,960
加：遞延認購權證變動損失				<u>4,432</u>
發行認購權證負債價值變動利益				<u>176,392</u>
<u>發行認購權證再買回：</u>				
中鴻(大展01)	18,856	\$ 64,962	-	(64,962)
奇美電(大展02)	7,773	75,776	-	(75,667)
南科(大展03)	22,113	77,394	221	(77,173)
友達(大展04)	16,025	43,942	30,287	(13,654)
矽品(大展05)	17,194	32,590	<u>111,761</u>	<u>79,171</u>
小計			<u>142,269</u>	(152,285)
減：期初已認列之價值變動利益				<u>-</u>
發行認購權證負債再買回價值變動損失				<u>(152,285)</u>
認購權證發行利益－淨額				<u>24,107</u>

註：發行或買回單位係以每千股為一單位。

94.12.31				
認購權證	發行價格(元)	履約價格(元)	槓桿效果(倍)	市價(元)
南科(大展03)	\$ 2.690	36.97	9.160	0.01
友達(大展04)	2.472	63.82	17.210	1.89
矽品(大展05)	2.246	48.90	21.770	6.50

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

認購權證	種類	到期日	履約期間	履約結算方式
南科(大展03)	美式認購權證	自上市買賣日(含)起算六個月	自本認購權證在交易所上市買賣之日起至存續期間屆滿或視為屆滿日止。	履約方式為證券給付，惟發行人得選擇以現金結算。本認購權證存續期間屆滿或到期日，該權證屬價內具履約價值而投資人未即時申請履約時，發行人得採「到期價內自動結算」之方式辦理。
友達(大展04)	"	自上市買賣日(含)起算七個月	"	"
矽品(大展05)	"	"	"	"

(十五)股東權益

1.本公司於民國九十四年六月二十三日股東常會決議以未分配盈餘110,755千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會民國九十四年八月十日金管證二字第0940132754號函核准，本公司並以民國九十四年九月十二日為配股權利基準日發行新股，且已辦理法定登記程序。

2.資本公積：

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利，本公司資本公積餘額內容如下：

	95.12.31	94.12.31
長期股權投資未按被投資公司增資持股比例認列	\$ 25	25
出售固定資產利益	441	441
	<u>\$ 466</u>	<u>466</u>

3.法定盈餘公積：

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積除依法供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，惟提列數已達實收資本額百分之五十時，得以股東決議於其半數之範圍內將其轉撥資本。

4.特別盈餘公積：

依證券商管理規則之規定，本公司應就每年稅後盈餘，提列百分之二十為特別盈餘公積。但金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。此項特別盈餘公積，除彌補公司虧損，或於特別盈餘公積達實收資本額百分之五十，得以其半數撥充資本者外，不得使用之。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥分派前先行扣除。

5. 盈餘分配：

依本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，應先彌補以前年度之虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，百分之二十為特別盈餘公積，並按發行資本總額分派股息百分之十，如尚有盈餘，依下列比例分派：

- (1) 董監事酬勞百分之一。
- (2) 員工紅利不低於百分之一。
- (3) 其餘為股東紅利。

上述盈餘分配，現金股利所佔比例依公司對來年之資金需求，先以保留盈餘融通所須之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利分派。

本公司民國九十五年五月二十九日董事會通過擬議之民國九十四年度盈餘分配及民國九十四年三月三十一日股東常會決議之民國九十三年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
普通股每股股利（元）：		
現金	\$ 0.58	0.50
股票（依面額計價）	<u>-</u>	<u>0.50</u>
	<u>\$ 0.58</u>	<u>1.00</u>
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
員工紅利－現金	\$ -	65
董事及監察人酬勞	-	65
股東紅利－現金	<u>-</u>	<u>6,449</u>
	<u>\$ -</u>	<u>6,579</u>

民國九十三年度盈餘分配情形與本公司股東會決議並無差異，員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，若視為盈餘所屬年度之費用，則民國九十三年度稅後每股盈餘與減除前相同仍為1.45元。

本公司民國九十四年度之盈餘分派，並無配發員工紅利及董事、監察人酬勞。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局（原財政部證券暨期貨管理委員會）之規定，本公司民國九十五年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

6. 本公司兩稅合一相關資訊說明如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>1,460</u>	<u>8,947</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(預計) 6.90 %</u>	<u>(實際) 4.18 %</u>

未分配盈餘之組成說明如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
民國八十七年度以後	\$ <u>214,182</u>	<u>193,804</u>

(十六) 職工退休金

1. 本公司之退休金基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 19,825	10,862
非既得給付義務	<u>33,107</u>	<u>29,564</u>
累積給付義務	52,932	40,426
未來薪資增加之影響數	11,354	11,001
預計給付義務	64,286	51,427
退休基金資產公平價值	<u>(6,035)</u>	<u>(4,138)</u>
提撥狀況	58,251	47,289
未認列退休金利益	(29,216)	(17,952)
未認列過渡性淨給付義務	4,028	4,833
補列之應計退休金負債	<u>13,834</u>	<u>2,119</u>
應計退休金負債	\$ <u>46,897</u>	<u>36,289</u>

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，依本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為21,618千元及11,193千元。

本公司自民國八十八年度起，按實付薪資總額之2%提撥至中央信託局退休準備金專戶，於民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司儲存於該專戶之餘額分別為6,035千元及4,138千元；於民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司認列之淨退休金成本分別為3,911千元及3,311千元。另，九十五年及九十四年度依新制勞工退休金條例提存之退休金費用分別為4,617千元及2,186千元。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司淨退休金成本組成項目如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
服務成本	\$ 2,525	3,019
利息成本	1,543	1,088
退休基金資產之預期報酬	(152)	(134)
遞延與攤銷數	<u>(5)</u>	<u>(662)</u>
淨退休金成本	<u>\$ 3,911</u>	<u>3,311</u>

3. 計算退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
折現率	3.0 %	3.0 %
退休基金資產之預期投資報酬率	3.0 %	3.0 %
長期平均薪資調整率	3.0 %	3.0 %

(十七) 所得稅

本公司民國九十五年及九十四年度損益表所列繼續營業部門稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
繼續營業部門稅前淨利依規定稅率計算之所得稅	\$ 85,635	61,912
證券及期貨交易利益淨額	(26,904)	(20,850)
股利收入帳外調整	(7,661)	(8,159)
附條件交易財稅處理差異	(5,592)	(7,179)
開放式基金及貨幣市場工具評價利益	(108)	(65)
營業證券評價利益	(15,760)	(7,445)
處分開放式基金及貨幣市場工具利益	(338)	(591)
分離課稅利息收入稅額差異調整	(918)	(524)
依權益法認列之投資損失(利益)	(1,799)	141
認購權證負債價值變動利益	(10,293)	(6,027)
發行認購權證權利金收入	106,575	44,239
備抵遞延所得稅資產之調整	2,485	6,922
以前年度所得稅估計調整	813	(8,812)
未分配盈餘加徵10%	76	-
債券前手息不可扣抵稅額	1,106	-
其他	<u>1,807</u>	<u>283</u>
所得稅費用	<u>\$ 129,124</u>	<u>53,845</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司繼續營業部門遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
違約損失準備提列數	\$ (1,150)	(909)
發行認購權證權利金收入	78,633	15,364
壞帳損失準備迴轉(提列數)	472	(278)
資產減損迴轉(提列數)	133	(141)
備抵遞延所得稅資產評價提列數	<u>2,485</u>	<u>6,922</u>
	<u><u>\$ 80,573</u></u>	<u><u>20,958</u></u>

本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
遞延所得稅資產總額	<u><u>\$ 31,153</u></u>	<u><u>30,608</u></u>
遞延所得稅負債總額	<u><u>\$ 78,633</u></u>	<u><u>15,364</u></u>
流 動：		
遞延所得稅資產(負債)	<u><u>\$ (78,633)</u></u>	<u><u>(15,364)</u></u>

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 31,153	30,608
備抵遞延所得稅資產	<u>(21,066)</u>	<u>(18,581)</u>
遞延所得稅資產－非流動淨額	<u><u>\$ 10,087</u></u>	<u><u>12,027</u></u>

本公司所得稅費用與應付(收)所得稅調節如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
所得稅費用	\$ 129,124	53,845
遞延所得稅(費用)利益	(80,573)	(20,958)
已扣繳稅款	(1,900)	(6,717)
分離課稅稅款	(1,533)	(1,316)
以前年度所得稅估計調整	(813)	8,812
以前年度應收退稅款	(3,813)	(4,237)
應付認購權證交易之所得稅	<u>46,192</u>	<u>-</u>
應付所得稅淨額	<u><u>\$ 86,684</u></u>	<u><u>29,429</u></u>
應付所得稅	<u><u>\$ 90,497</u></u>	<u><u>33,666</u></u>
應收退稅款－帳列其他應收款項下	<u><u>\$ 3,813</u></u>	<u><u>4,237</u></u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

	95.12.31		94.12.31	
	所得稅		所得稅	
	金額	影響數	金額	影響數
遞延所得稅資產(負債)：				
違約損失準備提列數	\$ 99,622	24,906	95,024	23,756
發行認購權證權利金收入	(314,533)	(78,633)	(61,455)	(15,364)
備抵壞帳超限數	20,732	5,183	20,732	5,183
壞帳損失準備提列數	1,980	495	3,867	967
資產減損數	2,278	569	2,809	702
小計		(47,480)		15,244
備抵遞延所得稅資產提列數		(21,066)		(18,581)
合計		<u>(68,546)</u>		<u>(3,337)</u>

本公司營利事業所得稅核定情形說明如下：

1. 本公司營利事業所得稅，經稅捐稽徵機關核定至民國九十三年度。
2. 本公司民國八十九年度營利事業所得稅核定案件，因自營部門—營業分攤數可認列之金額計算及營業稅節省3%提列之壞帳費用認定與稅捐稽徵機關看法不同，而不同意稅捐稽徵機關核定補繳營利事業所得稅7,710千元，並依法提出訴願，但該訴願案遭駁回。本公司並於民國九十四年六月十六日及民國九十五年六月二日分別提出行政訴訟及行政訴訟上訴。
3. 有關發行認購權證交易之所得稅，本公司依財政部86.12.11台財稅第861922464號函規定，將發行權證取得之價款認列為權利金收入，用以估計課稅所得。因投資人行使權利而售出標的股票產生之交易所得或損失屬證券交易損益，依所得稅法第四條之一規定，不計入課稅所得計算；惟中華民國證券商業同業公會(券商公會)目前分別向主管機關及立法機構爭取修法，將該證券交易損失與權利金收入合併計算損益。在修法未確定前，本公司仍依目前規定估計所得稅。

(十八)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日從事衍生性金融商品之交易內容如下：

(1)發行認購權證及其避險部位之營業證券

A. 交易明細及條件，請詳附註四(二)及(十四)之說明。

B. 信用風險：

因本公司發行認購權證已收足發行價款，故無信用風險。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

C.市場風險：

本公司發行認購權證之市場價格風險來自標的證券之價格變動，此部分之市場價格風險，本公司透過買進標的證券股票建立基本部位或從市場上買回較理論價格低估之相同標的之認購權證，之後以動態避險模式隨時調整持有數量以規避市場風險。

D.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求：

本公司發行認購權證除建立權證標的證券之避險部位外，尚無重大籌措資金需求；且持有之標的證券，因受主管機關規定其市價及股權分散達一定標準，故標的證券無法以合理價格出售的可能性甚低，故流動性風險低。僅有因隨標的證券市場價格變化而需調節持有避險部位所產生資金需求之風險，在市場流動性佳之前提下，現金流量風險甚低。

認購權證存續期間自上市買賣日起算六個月以上一年以下，除因避險操作交易所產生之現金流入或流出外，並無額外現金需求。

(2)台股指數期貨

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止本公司尚未平倉之期貨交易合約如下列示如下：

95.12.31					
項目	交易種類	未平倉	部 位	合約金額	公平價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約：					
	台股指數期貨契約	賣方	40	\$ <u>62,459</u>	<u>63,040</u>
94.12.31					
項目	交易種類	未平倉	部 位	合約金額	公平價值
		買/賣方	契約數		
期貨契約：					
	股價指數期貨契約	賣方	145	\$ <u>189,341</u>	<u>191,255</u>

(3)台股指數選擇權

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司並無未平倉之部位交易。

(4)信用風險

係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。本公司股價指數期貨契約及選擇權契約之買賣皆係透過集中交易市場下單交易，又到期前皆可平倉，故無重大信用交易風險。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(5)市場價格風險

A.交易目的

因本公司從事期貨交易或選擇權交易合約主要風險係市場價格風險，即持有期貨或選擇權合約之市場價格受投資標的之波動而產生損失。本公司已建立相關風險控制及內部稽核作業之內部控制制度，又依期貨商管理規則第二十二條規定，期貨商之業主權益低於實收資本額百分之六十或調整後淨資本額少於期貨交易人未沖銷部位所需保證金總額百分之二十時，應向金管會或金管會指定機構申報，故市場價格風險對本公司整體而言並不重大。

B.避險目的

本公司從事避險目的之期貨或選擇權交易合約，其因期貨指數變動所產生之損益大致與被避險項目之損益相互抵銷，又本公司遵守金管證(二)第0950002604號函規定，「證券自營商(含兼營期貨業務者)，因持有有價證券而產生避險要求，得經證期會核准，從事期貨交易，其持有期貨契約未沖銷之部位，總市值不得大於淨值百分之二十」，綜上所述，市場風險對公司整體而言並不重大。

(6)流動性風險

本公司所持有之期貨及選擇權未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉之，故變現流動風險甚低。

(7)現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司從事股價指數期貨及台股指數選擇權交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依本公司所建立之未平倉期貨及選擇權契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

2.衍生性金融商品於財務報表之表達方式：

本公司從事期貨及選擇權自營交易所支付之保證金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下之期貨交易保證金—自有資金，於民國九十五年及九十四年十二月三十一日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 60,828	82,923
	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
期貨契約損失—非避險	\$ (21,364)	(32,304)
未實現期貨契約損失	(581)	(1,914)
選擇權交易損失—非避險	(149)	(2,860)

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

3.非衍生性金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品	95.12.31		94.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 5,448,190	5,448,190	3,149,544	3,149,544
客戶保證金專戶	97,770	97,770	118,448	118,448
開放式基金及貨幣市場工具	125,432	125,432	40,000	40,000
營業證券	2,542,625	2,542,625	1,873,504	1,890,343
備供出售金融資產-非流動	33,775	註	33,775	註
存出保證金	30,448	30,448	90,448	90,448
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	5,377,359	5,377,359	2,636,532	2,636,532
期貨交易人權益	97,770	97,770	118,448	118,448
存入保證金	106	106	106	106
應計退休金負債	46,897	46,897	36,289	36,556

註：係投資非公開發行之公司故無市價。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：即短期金融商品，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、附賣回債券投資、應收證券融資款、轉融通保證金、應收轉融通擔保價款、應收帳款、其他應收款、受限制資產、預付款項、其他金融資產—流動、短期借款、附買回債券負債、融券存入保證金、應付融券擔保價款、應付票據及帳款、代收款項、其他應付款、應付所得稅等。
- (2)開放式基金及貨幣市場工具、營業證券：如有市價可循時，係以該市價為公平價值。若無市價可循時，則以類似商品之公平價值為準。
- (3)備供出售金融資產：如有市價可循時，係以該市價為公平價值。若投資於非公開發行公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (4)存出保證金提供之標的物，如有市場價值可循時，則以此市場價值為公平價值，如無市場價格可供參考時，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(5)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司大部分之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

4.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金 融 資 產 及 負 債 名 稱	95.12.31		94.12.31	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	5,448,190	-	3,149,544
客戶保證金專戶	-	97,770	-	118,448
開放式基金及貨幣市場工具	125,432	-	40,000	-
營業證券	2,542,625	-	1,873,504	-
備供出售金融資產-非流動	-	33,775	-	33,775
存出保證金	-	30,448	-	90,448
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	5,377,359	-	2,636,532
期貨交易人權益	-	97,770	-	118,448
存入保證金	-	106	-	106
應計退休金負債	-	46,897	-	36,289

5.本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,377,035千元及1,255,321千元，金融負債分別為76,000千元及0千元。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事之債券投資，均為固定利率之債券投資。故其公平價值將隨市場利率變動而變動，市場利率每上升1%，將使債券投資之公平價值下降約33,014千元。

本公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於公平價值列入損益之金融資產。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之風險。約當現金係投資短期票券。持有之公平價值列入損益之金融資產中之債券投資係購買信用評等優良之公司且公司體質健全之上市上櫃交易公司債。本公司金融資產最大暴險之金額為上述金融資產於資產負債表日之公平價值為正數之金額。另本公司於進行交易前均對交易對手之信用狀況予以評估，且持續定期評估。並預先訂定每單一交易對手之交易額度，以控制信用風險，因此本公司應無重大之信用風險。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司所持有之期貨或選擇權未平倉及未履約部位皆可於市場上以合理價格平倉及履約之，故變現流動風險甚低。

本公司從事轉換公司債交換交易，每屆結算日，係就名目本金乘以利率之差額收取或給付利息，金額並非重大且到期時並無本金之現金流入或流出，選擇權交易已收足交易相對人之權利金價款，故無重大之額外現金需求及現金流量風險甚低。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬固定利率之債務，故市場利率變動將不會使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

本公司之大部份債券投資係屬固定利率，故市場利率變動將不會造成未來現金流量產生波動。

(十九)資產減損

本公司自編製民國九十三年度財務報表起，提前適用財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則。

本公司於民國九十五年及九十四年度所發生之減損損失分別為44千元及354千元，係因承銷部門及期貨自營部門之固定資產帳面價值超過可回收金額。上述部門均為獨立營運單位，本公司係採用使用價值作為減損測試時之可回收金額，且用於估計使用價值之折現率民國九十五年及九十四年度分別為4.78%及2.96%。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
朱茂隆先生	本公司董事長
朱玉惠小姐	本公司董事長之二親等以內親屬
大展證券投資顧問股份有限公司(大展投顧)	本公司採權益法評價之被投資公司
昇威投資股份有限公司(昇威投資)	對本公司持股比例超過5%以上之投資公司，且本公司董事長與該公司董事長為同一人
力新投資股份有限公司(力新投資)	對本公司持股比例超過5%以上之投資公司，且本公司董事長係該公司董事
巨發投資股份有限公司(巨發投資)	對本公司持股比例超過5%以上之投資公司，且本公司董事長係該公司董事
呂春子小姐	本公司董事長之二親等以內親屬
李來金先生	本公司董事長之二親等以內親屬
賴欽夫先生	本公司總經理
李玉萍小姐	本公司董事長配偶且為本公司董事

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.附買回債券負債：

關係人名稱	95年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息支出
朱玉惠	\$ 14,101	2,045	1.00-1.10	135
賴欽夫	50,315	30,026	1.28-1.45	527

關係人名稱	94年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息支出
朱玉惠	\$ 25,025	8,074	0.7-1.0	145
賴欽夫	26,170	26,170	0.95-1.28	244

2.期貨交易人權益：

關係人名稱	95年度		94年度	
	金額	百分比	金額	百分比
呂春子	\$ -	-	35,934	30
李玉萍	50,306	51	-	-

3.經紀手續費收入－證券：

關係人名稱	95年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 20,264	12,970
朱茂隆	3,088	1,976

關係人名稱	94年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 20,068	14,013
李來金	5	3

4.經紀手續費收入－期貨：

關係人名稱	95年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 2,647	61

關係人名稱	94年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 2,292	37

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

5.顧問諮詢：

本公司與大展證券投資顧問股份有限公司簽訂顧問委任契約，委由大展投顧提供有關證券投資之研究分析及提供員工在職訓練，本公司於民國九十五年及九十四年度之顧問費用分別為1,560千元(含稅)及1,525千元(含稅)。截至九十五年及九十四年十二月三十一日期末應付金額均為130千元，另民國九十五年度之員工訓練費為8,300千元(含稅)，截至民國九十五年十二月三十一日止，員工訓練費已全數支付。

6.租金收入：

關係人名稱	95年度	94年度	押金(列於存入
			保證金項下)
大展投顧	\$ 971	971	85
昇威投資	-	314	-
力新投資	-	450	-
巨發投資	-	210	-
合計	<u>\$ 971</u>	<u>1,945</u>	<u>85</u>

截至九十五年及九十四年十二月三十一日止，皆餘85千元尚未收取列於其他應收款項下。

7.上述關係人交易條件與一般交易無顯著不同。

六、質押之資產

本公司資產質押及抵押情形，及其帳面價值如下：

項	目	質押擔保用途	95.12.31	94.12.31
定期存款	短期借款、交割款項、透支款項	\$	205,000	120,000
	及墊款額度之擔保			
土地	短期借款之擔保		237,888	225,264
建築物	短期借款之擔保		79,994	45,121
出租資產－土地	短期借款之擔保		14,206	14,206
出租資產－建築物	短期借款之擔保		7,680	7,878
營業證券－債券	附買回債券負債		964,666	918,189
附賣回債券投資	附買回債券負債		3,451,973	1,136,976
			<u>\$ 4,961,407</u>	<u>2,467,634</u>

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)代辦交割：

本公司總公司及各分公司與若干證券股份有限公司簽具委任代辦交割同意書，依據該同意書，受任人承諾於本公司不能對台灣證券交易所股份有限公司履行交割義務時，得依台灣證券交易所股份有限公司之指示，以本公司之名義立即代辦本公司不能履行之交割義務。此外，本公司亦受任為若干證券公司之交割代辦事務人。

(二)租 賃：

本公司以營業租賃方式租用分公司營業處所，其明細列示如下：

出租人	租賃標的	期 間	每月租金	押金(列於存出保證金項下)
世華聯合商業銀行	台中分公司營業處所	92.10.06-97.10.05	\$76(按月支付)	229
美福興業有限公司	東門分公司營業處所	95.05.06-97.05.05	\$298(按月支付)	900
鈺懋實業股份有限公司	新莊倉庫	94.06.01-97.05.31	\$34(按月支付)	96

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功 能 別 性質別	95年度			94年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	-	117,717	117,717	-	117,471	117,471
勞健保費用	-	7,687	7,687	-	6,778	6,778
退休金費用	-	8,528	8,528	-	5,497	5,497
其他用人費用	-	11,955	11,955	-	3,150	3,150
折舊費用	-	8,521	8,521	-	11,222	11,222
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	3,671	3,671	-	3,194	3,194

(二)依「期貨商財務報告編製準則」第八條規定，本公司兼營期貨商應揭露事項：

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益 (負債總額-期貨交易人權益-買賣損失準備-違約損失準備)	572,862 (123,463-97,770-0-1,639)	2,381.87 %	584,868 (139,792-118,448-0-1,158)	2,897.39 %	≥ 1	符合規定
17	流動資產 流動負債	598,463 102,376	584.57 %	627,580 125,865	498.61 %	≥ 1	符合規定
22	業主權益 最低實收資本額	572,862 535,000	107.08 %	584,868 535,000	109.32 %	≥ 60% ≥ 40%	符合規定
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額	564,525 20,998	2,688.47 %	595,239 20,010	2,974.71 %	≥ 20% ≥ 15%	符合規定

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

(三)專屬期貨商業業務之特有風險

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在可能產生極大利潤之同時，也可能產生極大之損失。當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，期貨經紀商為維持保證金額度，得要求追繳額外之保證金，如委託人無法在所限定期限內補繳時，則期貨經紀商有權代為沖銷委託人所持期貨契約，沖銷後若仍有虧損，則委託人須補繳此一損失之金額。倘期貨契約之行情有劇烈變動時，原始保證金有可能完全損失，超過原始保證金之損失部分，委託人亦須補繳。本公司皆依相關規定辦理，目前本公司尚無應承當委託人拒絕補繳上述損失而產生之違約損失之風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 4.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：

證 券 商	交易對象	關 係	交 易 情 形		交易條件與一般交易不同之情形及原因	備 註
			交易金額	手續費率		
大展證券(股)公司	呂春子	本公司董事長之二親等以內親屬	20,264	0.1425 %	無	經紀手續費折讓 12,970千元

- 6.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資證券商名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額		
大展證券(股)公司	大展證券投資顧問(股)有限公司	台北市承德路1段17號13樓之6	證券投資顧問	220,920	220,920	22,000	73.33%	236,383	9,811	7,195 採權益法評價之被投資公司

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.與關係人交易手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。
- 7.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：無。

大展證券股份有限公司財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊之揭露

本公司主要產業部門係以經營證券經紀商、承銷商及自營商為主要業務，依證券商財務報告編製準則揭露民國九十五年度之業務別損益表如下：

項 目	經 紀 商		承 銷 商		自 營 商		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益								
收入：								
手續費收入	\$ 156,787	65	-	-	-	-	156,787	22
承銷業務收入	-	-	661	20	-	-	661	-
出售證券利益	-	-	2,095	62	277,234	58	279,329	39
營業證券評價利益	-	-	-	-	64,285	14	64,285	9
認購權證發行利益	-	-	-	-	41,081	9	41,081	6
利息收入	63,014	26	-	-	56,310	12	119,324	16
股利收入	-	-	26	1	30,617	6	30,643	4
其他營業收入	360	0	-	-	86	-	446	-
營業外收入	13,748	6	590	17	5,196	1	19,534	3
小 計	233,909	97	3,372	100	474,809	100	712,090	99
費用：								
經手費支出	13,023	6	-	-	5,213	1	18,236	3
轉融通手續費支出	150	-	-	-	-	-	150	-
發行認購權證費用	-	-	-	-	1,823	-	1,823	-
營業證券評價損失	-	-	1,247	37	-	-	1,247	-
衍生性金融商品損失-期貨	-	-	-	-	22,094	5	22,094	3
利息支出	283	-	-	-	45,357	10	45,640	6
結算交割手續費支出	2,320	1	-	-	183	-	2,503	-
薪資支出	59,352	25	4,379	130	25,935	5	89,666	13
折舊及攤銷	7,679	3	-	-	1,017	-	8,696	1
其他營業支出	54,740	23	1,634	49	104,060	22	160,434	23
營業外支出	194	-	3	-	833	-	1,030	-
小 計	137,741	58	7,263	216	206,515	43	351,519	49
業務別部門損益	96,168	39	(3,891)	(116)	268,294	57	360,571	50
非屬各業務直接產生之各項收支								
各項收入							21,011	3
管理費用							(55,416)	(8)
其他費用							(454)	-
合 計							(34,859)	(5)
本期稅前淨利							325,712	45
所得稅費用							(129,124)	(18)
會計原則變動之累積影響數							16,829	2
本期淨利							213,417	29
可辨認資產	\$ 314,855		2,548		5,744		323,147	
基金及投資							270,158	
公司一般資產							8,671,282	
資產總計							9,264,587	

(二)地區別及外銷銷貨財務資訊之揭露

本公司並未於國外設立營運機構，且目前之營業範圍皆於國內，並無地區別及外銷之營業收入。

(三)重要客戶資訊之揭露

本公司民國九十五年度無收入占損益表之收入金額10%以上之客戶。

大展證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	零用金	\$ 290
銀行存款		
	活期存款	38,518
	支票存款	116
	定期存款	164,740
小 計		203,374
約當現金	三個月內到期之附賣回商業本票， 到期日96.01.05-96.01.12；利率1.57%~1.60%	272,581
合 計		\$ 476,245

公平價值變動列入損益之金融資產－流動
開放式基金及貨幣市場工具明細表

金融商品名稱	摘 要	數 量	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
			單 價	金 額	單 價	總 價	
債券型基金	傳山永利基金	5,795,325	\$ 12.08	70,000	12.15	70,417	
"	華南永昌基金	1,996,938	15.02	30,000	15.02	30,000	
"	華頓平安基金	1,869,753	10.70	20,000	10.70	20,000	
海外投資型	寶來亞洲台資企業基金	500,000	10.00	5,000	10.02	5,015	
小 計				125,000		125,432	
開放式基金及貨幣 市場工具評價調整				432			
				125,432			

大展證券股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產－流動(續)

營業證券明細表－自營部

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

證券名稱	最後 到期日	數量(面額)	利率%	帳面價值		期終日市價		備註
				單價	帳面金額	單價 (註1)	總價	
中央政府公債								
89央債甲14	100.01.09	112,000,000	5.13	\$ 112.09	125,538	111.73	125,135	
90央債甲01	100.01.09	29,000,000	5.13	112.17	32,528	112.02	32,487	
91央債甲02	96.01.29	1,000,000	3.00	100.54	1,005	100.09	1,001	
91央債甲09	96.10.11	118,000,000	2.50	100.74	120,042	100.54	118,639	
92央債甲02	97.01.17	1,000,000	1.63	99.55	1,000	99.83	998	
92央債甲07	102.09.19	12,000,000	2.75	104.57	12,549	104.65	12,558	
92央債甲08	97.10.30	116,000,000	2.00	105.45	117,231	100.36	116,419	
92央債甲10	102.12.05	50,000,000	2.88	105.45	52,724	105.60	52,800	
95央債甲一	100.01.06	200,000,000	1.75	99.46	198,922	99.40	198,805	
95央債甲四	97.05.12	100,000,000	1.88	99.96	99,955	100.07	100,072	
95央債甲六	105.09.08	100,000,000	1.88	99.80	<u>98,796</u>	98.71	<u>98,714</u>	
小計					<u>860,290</u>		<u>857,628</u>	
金融債								
93台企銀1	98.10.20	\$100,000,000	3.76	99.70	<u>99,702</u>	-	<u>100,000</u>	
可轉換公司債								
61931洪氏一	97.10.31	35,000	-	114.00	3,995	-	-	
24092友達二	98.04.21	50,000	-	93.47	<u>4,674</u>	95.80	<u>4,790</u>	
小計					<u>8,669</u>		<u>4,790</u>	

大展證券股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產－流動(續)

營業證券明細表－自營部(續)

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

有 價 證 券 名 稱	數量(股)	帳面價值		期終日價值		備註
		單 價	金 額	單 價	總價	
上市股票：						
冠軍	400,000	\$ 18.28	7,313	18.00	7,200	
大成鋼	250,000	36.60	9,149	38.85	9,712	
允強	1,000,000	31.02	31,022	43.00	43,000	
楠梓電	998,000	12.94	12,913	13.40	13,373	
光磊	813,000	19.89	16,168	19.85	16,138	
鴻準	50,000	349.53	17,476	390.50	19,525	
耀華	1,048,000	18.00	18,864	17.95	18,812	
億光	90,000	92.46	8,321	92.70	8,343	
凌陽	200,000	39.72	7,944	39.75	7,950	
新巨	150,000	33.75	5,063	34.30	5,145	
希華	100,000	21.80	2,180	21.00	2,100	
兆赫	350,000	42.84	14,994	43.10	15,085	
普安	200,000	52.52	10,503	52.40	10,480	
太子	500,000	22.16	11,079	22.05	11,025	
皇翔	90,000	72.74	6,547	72.80	6,552	
大立光	90,000	619.36	55,742	630.00	56,700	
欣興	400,000	46.54	18,614	44.95	17,980	
創意	40,000	145.75	5,830	151.00	6,040	
正文	200,000	70.20	14,040	70.90	14,180	
合庫	4,493,000	22.64	101,715	24.20	108,730	
宏齊	80,000	39.14	3,131	37.55	3,004	
力成	550,000	130.39	71,715	136.00	74,800	
南電	100,000	226.99	22,699	225.00	22,500	
小計			473,022		498,374	
上櫃股票：						
唐榮鐵	2,096,000	29.03	60,843	30.00	62,880	
斐成	100,000	113.40	11,340	111.50	11,150	
典範	200,000	27.39	5,478	29.40	5,880	
環天科	20,000	127.25	2,545	123.50	2,470	
宏都建	500,000	27.87	13,937	26.10	13,050	
詮鼎	450,000	20.48	9,217	19.80	8,910	
合晶	200,000	69.44	13,888	72.60	14,520	
育富	462,000	63.81	29,481	61.20	28,274	
旺矽	239,000	101.85	24,342	105.00	25,095	
台耀	450,000	21.59	9,713	21.60	9,720	
台表科	150,000	70.67	10,601	70.00	10,500	
伍豐	25,000	388.08	9,702	460.00	11,500	
華宏	70,000	157.82	11,048	158.50	11,095	
偉盟	230,000	27.99	6,437	29.75	6,843	
小計			218,572		221,887	

大展證券股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(續)

營業證券明細表—自營部(續)

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	數量(股)	帳面價值		期終日價值		備註
		單價	金額	單價	總價	
興櫃股票：						
亞昕	30,000	\$	25.37	761	25.37	761
璟陽	80,399		60.48	4,854	60.48	4,854
世訊	5,000		50.54	253	50.54	253
英濟	174,000		37.20	6,473	37.20	6,473
岱稜	88,000		34.67	3,051	34.67	3,051
尼克森	67,000		100.60	6,740	100.60	6,740
加百裕	76,000		32.65	2,482	32.65	2,482
精材	477,000		39.32	18,758	39.32	18,758
融成電	240,580		69.85	16,805	69.85	16,805
億泰興	50,000		12.18	609	12.18	609
建德	13,000		11.00	143	11.00	143
昇陽	120,000		12.06	1,447	12.06	1,447
九暘電	129,000		30.76	3,968	30.76	3,968
天瑞	155,000		5.93	919	5.93	919
宏捷科	2,000		21.67	43	21.67	43
聯達電	100,000		7.52	752	7.52	752
達方	38,000		95.83	3,642	95.83	3,642
廣鎳	15,000		20.34	305	20.34	305
達信	315,000		27.76	8,744	27.76	8,744
新漢	53,000		30.62	1,623	30.62	1,623
尚茂電	140,000		8.65	1,211	8.65	1,211
由田	129,000		111.39	14,369	111.39	14,369
銓祐科	40,000		33.05	1,322	33.05	1,322
力華	2,000		31.46	63	31.46	63
單井	222,000		29.04	6,447	29.03	6,447
長盛	39,000		24.80	967	24.80	967
亞帝歐	50,000		84.67	4,234	84.67	4,234
小計				110,985		110,985

國家	交易所	有價證券名稱	數量(股)	帳面價值		期終日價值	
				單 價	金 額	單 價	金 額
國外股票：							
美國(US)	美國證交所	OSO	4,000	\$ 1,793.96	7,176	1,681.95	6,728
合 計					1,778,416		1,800,392
營業證券—自營評價調整							
					21,976		
營業證券—自營部門淨額						1,800,392	

(註1)債券因無集中交易市場，欠缺明確價格可循，依櫃買中心網站所公告之營業處所各期次債券殖利率百元價格表作為市價評估基礎。

(註2)中央政府公債供作附買回條件交易之擔保品。

大展證券股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產－流動(續)

營業證券明細表－避險

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	數量(股)	帳面價值		期終日價值		備註
		單價	金額	單價	金額	
上櫃股票：						
勤美	48,000	\$ 70.10	3,365	70.90	3,403	
華新	829,000	17.19	14,249	17.40	14,424	
東和鋼鐵	1,795,000	30.88	55,430	32.00	57,440	
日月光	335,000	36.42	12,200	37.00	12,395	
國巨	326,000	15.12	4,929	15.20	4,955	
廣宇	205,000	79.25	16,247	100.00	20,500	
鴻準	39,000	378.19	14,750	390.50	15,230	
微星科技	796,000	26.06	20,740	25.90	20,616	
瑞昱	1,595,000	52.18	83,228	56.10	89,480	
勝華科技	268,000	30.92	8,288	30.95	8,295	
威盛電子	59,620,000	33.97	202,523	40.55	241,759	
億光電子	120,000	88.30	10,596	92.70	11,124	
億嘉科技	185,000	36.86	6,818	38.60	7,141	
友達	526,000	44.48	23,394	45.30	23,828	
美律	1,000	90.73	91	89.00	89	
創見資訊	165,000	86.87	14,334	86.00	14,190	
瑞軒	1,837,000	24.86	45,658	26.80	49,232	
新光金	61,000	34.39	2,098	35.10	2,141	
奇美電子	19,000	32.56	619	33.00	627	
智原	91,000	79.23	7,209	78.80	7,171	
華晶科技	535,000	58.68	31,393	59.50	31,833	
景碩科技	173,000	93.68	16,207	96.00	16,608	
華亞科	452,000	39.01	17,634	39.10	17,673	
小計			612,000		670,154	
上市股票：						
唐榮公司	138,000	28.00	3,841	30.00	4,140	
威力盟	21,000	129.01	2,709	120.00	2,520	
茂德科技	4,607,000	14.28	65,793	14.20	65,419	
小計			72,343		72,079	
合計			684,343		742,233	
營業證券-避險評價調整			57,890			
營業證券-避險部門淨額			742,233			

大展證券股份有限公司
附賣回債券投資明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	交易條件			種類	債		券
	起始日	到期日	利率%		面	額	成交金額
大眾綜合證券股份有限公司	95.12.07	96.01.12	1.62~1.63	中央建設公債	\$	866,900	962,890
新竹國際商業銀行	95.12.18	96.01.12	1.62~1.63	"		603,000	666,181
元揚投資股份有限公司	95.12.29	96.01.04	1.70~1.75	"		500,000	484,688
花蓮區中小企業銀行	95.12.12	96.01.10	1.62~1.63	"		400,000	420,708
台灣票券金融股份有限公司	95.12.21	96.01.11	1.62~1.63	"		318,400	350,266
駿陞投資股份有限公司	95.12.21	96.01.04	1.75	"		250,000	259,314
其他(均低於5%)						293,000	307,926
					\$	<u>3,231,300</u>	<u>3,451,973</u>

大展證券股份有限公司

應收證券融資款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

股票代號	股票名稱	股 數	融資金額
2317	鴻海	195,000	\$ 23,636
2328	廣宇	229,000	10,479
2392	正崙	166,000	11,872
2405	浩鑫	1,252,000	10,548
2409	友達	519,000	14,240
2446	全懋	486,000	14,240
2448	晶電	520,000	28,265
2498	宏達電	54,000	22,701
2520	冠德	2,330,000	19,840
2547	日勝生	395,000	10,292
3009	奇美電	1,241,000	26,044
3033	威健實	2,448,000	29,320
3035	智原科	566,000	22,218
3037	欣興	506,000	14,337
3227	原相	83,000	17,267
5203	訊連科	127,000	11,395
5346	力晶	970,000	10,300
5512	力麒	1,652,000	18,680
8299	群聯	76,000	10,695
	其他(均低於10,000,000)	50,438,000	750,366
		64,253,000	\$ 1,076,735

大展證券股份有限公司
應收轉融通擔保價款明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	股 數	金 額	備 註
2601 益航	14,000	\$ 446	
3007 綠點	2,000	214	
3041 揚智科	24,000	1,387	
2351 順德	2,000	107	
6243 迅杰	13,000	1,024	
6243 迅杰	<u>55,000</u>	<u>\$ 3,178</u>	

客戶保證金專戶餘額明細表

項 目	本 期			上 期		
	小計	合計	%	小計	合計	%
銀行存款	\$ 20,138	20,138	21	28,678	28,678	24
期貨結算機構結算餘額						
結算機構餘額						
銀行存款	79,957	-	-	89,616	-	-
每日結算價差	(2,325)	77,632	79	154	89,770	76
合 計	<u>\$ 97,770</u>	<u>97,770</u>	<u>100</u>	<u>118,448</u>	<u>118,448</u>	<u>100</u>

大展證券股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應收出售證券價款	\$ 202,416
應收融資利息	13,879
其他(均低於5%)	<u>1,092</u>
	<u>\$ 217,387</u>

預付款項明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付款項：	
預付修繕費	\$ 799
預付保險費	156
預付租金	17
其他(均低於5%)	<u>461</u>
合 計	<u>\$ 1,433</u>

大展證券股份有限公司
其他應收款明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收利息	\$ 8,772
應收退稅款	3,813
應收場地服務費	885
應收財務收入	2,140
其他(均低於5%)	500
	<u>\$ 16,110</u>

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
受限制資產	銀行定期存款(作為短期借款、交割款項、 透支款項及墊款額度之擔保)	\$ <u>205,000</u>	

大展證券股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股 數 或張數	公平價值	股 數 或張數	金 額	股數 或張數	金 額	股 數 或張數	公平價值		
台灣證券集中 保管(股)公司	234,817	\$ 925	-	-	-	-	234,817	925	未質押	
台灣期貨交易 所(股)公司	455,000	4,550	-	-	-	-	455,000	4,550	未質押	
大華富鑫創業 投資(股)公司	2,500,000	25,000	-	-	-	-	2,500,000	25,000	未質押	
台灣聯合股務 資料處理(股) 公司	330,000	3,300	-	-	-	-	330,000	3,300	未質押	
		<u>\$ 33,775</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>33,775</u>		

大展證券股份有限公司

採權益法長期股權投資變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持 股 比例%	金額	
大展證券投資顧問(股)公司	<u>22,000,000</u>	<u>\$ 229,188</u>	<u>-</u>	<u>7,195</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,000,000</u>	<u>73.33</u>	<u>236,383</u>	權益法 無

大展證券股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加		本期減少		其 他	期末餘額	提供擔保 或抵押情形
		購 入	轉 入	出售(報廢)	轉 出			
成 本：								
土地	\$ 225,264	-	12,624	-	-	-	237,888	(註1)
建築物	92,628	-	9,247	-	-	-	101,875	(註1)
設備	182,326	5,845	-	5,100	-	-	183,071	
租賃改良	6,734	-	-	-	-	-	6,734	
預付設備款	634	4,225	-	-	-	-	4,859	
小 計	507,586	10,070	21,871	5,100	-	-	534,427	
累計折舊：								
建築物	47,507	1,860	2,514	-	-	-	51,881	
設備	147,012	6,645	-	4,317	-	-	149,340	
租賃改良	5,379	16	-	-	-	-	5,395	
小 計	199,898	8,521	2,514	4,317	-	-	206,616	
累計減損：	2,278	-	-	-	-	-	2,278	
合 計	\$ 305,410	1,549	19,357	783	-	-	325,533	

(註1)固定資產質押情形請詳附註六。

(註2)本期累計折舊增加帳列折舊費用8,521千元。

(註3)本期減少係報廢5,100千元。

(註4)本期轉入係轉自閒置資產。

大展證券股份有限公司

其他資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$ 235,000	
交割結算基金		80,449	
存出保證金		30,448	
遞延借項		4,038	
出租資產		21,886	
遞延所得稅－非流動		10,087	
現金及約當現金－代收承銷股款		9,860	
合計		<u>\$ 391,768</u>	

短期借款明細表

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
抵押借款	永豐國際銀行	<u>\$ 76,000</u>	95.01.09-96.01.09	1.950 %	100,000	定存單

大展證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購(售)權證再買回明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
大展03	南科	30,000,000	\$ -	80,700	-	80,700	22,114,000	7,485	-	(7,485)
大展04	友達	20,000,000	-	49,440	-	49,440	1,060,000	1,456	-	(1,456)
大展05	矽品	20,000,000	-	44,920	-	44,920	9,023,000	31,170	-	(31,170)
大展06	新光金	20,000,000	0.34	42,140	1,200	40,940	16,636,000	5,309	998	(4,311)
大展07	億光	35,000,000	0.66	39,655	23,100	16,555	33,436,000	34,021	22,068	(11,953)
大展08	美律	30,000,000	0.01	39,360	300	39,060	24,979,000	18,494	250	(18,244)
大展09	立錡	19,800,000	-	40,740	-	40,740	19,882,000	76,550	-	(76,550)
大展10	奇美電	20,000,000	0.02	35,580	400	35,180	3,405,000	2,579	68	(2,511)
大展11	東鋼	20,000,000	0.38	33,200	7,600	25,600	11,431,000	4,625	4,344	(281)
大展12	日月光	20,000,000	0.85	49,300	17,000	32,300	18,954,000	20,073	16,111	(3,962)
大展13	威盛	20,000,000	7.50	59,440	150,000	(90,560)	12,356,000	5,356	92,670	87,314
大展14	景碩	25,000,000	0.13	24,600	3,250	21,350	13,600,000	3,896	1,768	(2,128)
大展15	毅嘉	35,000,000	0.19	23,310	6,650	16,660	28,450,000	8,387	5,406	(2,981)
大展16	創見	25,000,000	0.25	24,600	6,250	18,350	17,720,000	7,367	4,430	(2,937)
大展17	瑞軒	30,000,000	0.50	11,010	15,000	(3,990)	3,473,000	1,550	1,737	187
大展18	瑞昱	30,000,000	1.03	17,880	30,900	(13,020)	9,921,000	5,728	10,219	4,491
大展19	華晶科	25,000,000	0.38	19,375	9,500	9,875	11,388,000	5,731	4,327	(1,404)
大展20	華新	30,000,000	0.21	12,210	6,300	5,910	15,749,000	3,723	3,307	(416)
大展21	廣宇	30,000,000	3.56	23,850	106,800	(82,950)	27,759,000	41,722	98,822	57,100
大展22	友達	20,000,000	1.52	40,380	30,400	9,980	16,983,000	31,960	25,814	(6,146)
大展23	勤美	20,000,000	0.60	19,880	12,000	7,880	18,652,000	16,066	11,191	(4,875)
大展24	華亞科	20,000,000	1.69	46,380	33,800	12,580	17,925,000	37,304	30,293	(7,011)
大展25	國巨	20,000,000	2.08	36,400	41,600	(5,200)	19,203,000	38,808	39,942	1,134
大展26	微星	20,000,000	1.40	32,420	28,000	4,420	16,696,000	28,676	23,374	(5,302)
大展27	智原	30,000,000	1.05	26,850	31,500	(4,650)	27,895,000	28,080	29,290	1,210

大展證券股份有限公司

發行認購(售)權證負債及認購(售)權證再買回明細表(續)

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

權證名稱	標的證券	發行單位	期終日市價	發行認購(售)權證負債			發行認購(售)權證再買回			
				發行價格	金額	價值變動損益	再買回單位	再買回價格	金額	價值變動損益
大展28	勝華	20,000,000	\$ 2.30	46,160	46,000	160	19,035,000	45,445	43,781	(1,664)
大展29	鴻準	20,000,000	3.30	60,880	66,000	(5,120)	18,888,000	60,636	62,330	1,694
大展P1	威力盟	12,000,000	0.08	29,820	960	28,860	5,438,000	2,208	435	(1,773)
大展P2	茂德科	20,000,000	0.76	28,220	15,200	13,020	6,708,000	6,951	5,098	(1,853)
大展P3	唐榮	30,000,000	0.40	16,380	12,000	4,380	27,397,000	12,306	10,959	(1,347)
小計					<u>701,710</u>	353,370			<u>549,032</u>	(44,630)
減：認購權證到期前現金履約款						(427)				
減：期初遞延認購權證變動						(4,432)				
加：會計原則變動影響數						4,432				
減：期初已認列之價值變動利益						(11,392)				
發行認購權證負債價值變動利益						<u>341,551</u>				
減：期初已認列之價值變動利益										(53,623)
加：本期再買回已實現利益										(202,217)
發行認購權證再買回價值變動損失										(300,470)
認購權證發行利益－淨額										<u>41,081</u>

大展證券股份有限公司
附買回債券負債明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	交易條件		利率%	種 類	債 券	
	起始日	到期日			面 額	成交金額
大眾綜合票券股份有限公司	95.12.07	96.01.11	1.62~1.63	中央建設公債	\$ 707,900	784,475
太平洋證券股份有限公司	95.12.15	96.01.09	1.52~1.62	"	420,000	526,742
保德信債券基金	95.12.27	96.01.05	1.63	"	361,700	400,214
國泰全球基礎建設基金	95.12.28	96.01.08	1.63	"	270,000	300,000
華南永昌麒麟基金	95.12.08	96.01.12	1.62	"	246,400	273,012
其他(均低於5%)					2,164,300	2,337,880
					<u>\$ 4,170,300</u>	<u>4,622,323</u>

大展證券股份有限公司
融券存入保證金及應付融券擔保價款

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

股票代號	股票名稱	股數	融券存入	應付融券	合計
			保證金	擔保價款	
2325	矽品	46,000	\$ 1,702	1,880	3,582
2328	廣宇	85,000	5,579	5,826	11,405
2330	台積電	55,000	3,222	3,561	6,783
2342	茂矽	38,000	1,096	1,204	2,300
2354	鴻準	5,000	1,352	1,441	2,793
2408	南科	58,000	1,356	1,498	2,854
2474	可成科	11,000	3,066	3,389	6,455
2601	益航	50,000	1,161	1,216	2,377
3009	奇美電	577,000	16,331	18,051	34,382
3041	揚智科	45,000	1,839	2,033	3,872
5521	中信工	250,000	3,572	3,948	7,520
6243	迅杰	65,000	4,620	5,106	9,726
	其他(合計均低於1,000千元)	364,000	13,649	15,760	29,409
		1,649,000	\$ 58,545	64,913	123,458

期貨交易人權益明細表

客戶代號	幣別	金額
5050-980030-8	新台幣	\$ 48,073
5054-001626-5	"	6,075
其他(均低於4,000千元)	"	43,622
合計		\$ 97,770

大展證券股份有限公司

應付票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付票據：	
租金	\$ <u>1,521</u>

應付帳款明細表

項 目	金 額
應付帳款：	
應付證券款	\$ 325,790
其他(均低於5%)	<u>2,370</u>
合 計	\$ <u>328,160</u>

大展證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：	應付薪資及獎金	\$ 37,022
	應付營業稅	959
	應付手續費折讓款	8,698
	應付勞健保費	1,192
	應付經手費	1,218
	應付股利	5
	應付退休金	387
	其他(均低於5%)	<u>5,646</u>
小 計		<u>55,127</u>
關係人：	應付顧問費	130
	應付交際費	<u>47</u>
小 計		<u>177</u>
合 計		<u><u>\$ 55,304</u></u>

大展證券股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
代收款項		\$ 1,463
遞延所得稅負債—流動	發行認購權證權利金收入	78,633
合 計		<u>\$ 80,096</u>

其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
違約損失準備		\$ 99,622	
買賣損失準備		22,420	
存入保證金		106	
應計退休金負債—非流動		46,897	
壞帳損失準備		18,605	
代收承銷股款		<u>9,853</u>	
合計		<u>\$ 197,503</u>	

大展證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

月 份	在集中交易市 場受託買賣	在營業處所 受託買賣	融 券	期貨受 託買賣	興櫃股票 代辦收入	合 計
一月	\$ 14,993	3,905	386	2,445	40	21,769
二月	8,517	3,035	282	2,257	41	14,132
三月	14,656	4,723	426	2,314	48	22,167
四月	15,684	3,977	400	2,842	18	22,921
五月	20,958	3,823	523	3,452	14	28,770
六月	15,722	2,675	482	2,642	2	21,523
七月	10,020	2,663	347	1,710	3	14,743
八月	11,844	4,181	360	1,496	2	17,883
九月	11,829	3,447	345	1,432	14	17,067
十月	10,781	3,362	305	957	12	15,417
十一月	15,319	4,946	468	1,248	22	22,003
十二月	<u>15,702</u>	<u>6,789</u>	<u>450</u>	<u>1,327</u>	<u>11</u>	<u>24,279</u>
小計	166,025	47,526	4,774	24,122	227	242,674
減：手續費折讓	<u>66,635</u>	<u>19,184</u>	<u>-</u>	<u>68</u>	<u>-</u>	<u>85,887</u>
合 計	<u>\$ 99,390</u>	<u>28,342</u>	<u>4,774</u>	<u>24,054</u>	<u>227</u>	<u>156,787</u>

大展證券股份有限公司

承銷業務收入明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

月 份	包銷證券 之 報 酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費用收入	承銷輔導 費 收 入	其他承銷 業務收入	合 計
一月	\$ 100	-	-	-	30	100
二月	-	-	-	60	(30)	60
三月	-	-	-	30	-	30
四月	-	-	-	30	-	30
五月	80	-	49	30	-	159
六月	-	-	-	30	-	30
七月	-	-	-	30	-	30
八月	20	-	-	30	-	50
九月	-	-	-	30	-	30
十月	-	-	-	30	-	30
十二月	-	-	-	30	-	30
合 計	<u>\$ 252</u>	<u>-</u>	<u>49</u>	<u>360</u>	<u>-</u>	<u>661</u>

大展證券股份有限公司

出售證券利益(損失)－自營部明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益(損失)
自營商：			
在集中交易市場買賣：			
股票	\$ 18,452,152	18,222,139	230,013
在營業處所買賣：			
債券	667,032,980	666,968,163	64,817
國外	60,485	57,772	2,713
小計	685,545,617	685,248,074	297,543
承銷商：			
在集中交易市場買賣：			
股票	2,052	1,920	132
在營業處所買賣：			
股票	16,183	14,220	1,963
小計	18,235	16,140	2,095
避險部：			
在集中交易市場買賣：			
股票	2,205,534	2,224,089	(18,555)
在營業處所買賣：			
股票	40,928	42,682	(1,754)
小計	2,246,462	2,266,771	(20,309)
合 計	\$ 687,810,314	687,530,985	279,329

大展證券股份有限公司

利息收入明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
證券融資利息收入	\$ 59,996
附賣回債券投資利息收入	26,027
其他	33,301
合 計	<u>\$ 119,324</u>

其他營業收入及營業外收入明細表

項 目	金 額
其他營業收入：	
錯帳收入	\$ 7
其他	439
小計	<u>446</u>
營業外收入：	
財務收入	19,582
處分短期投資利益	1,352
開放式基金及貨幣市場工具評價利益	432
投資利益－權益法	7,195
兌換利益	220
其他	11,764
小計	<u>40,545</u>
合 計	<u>\$ 40,991</u>

大展證券股份有限公司
 衍生性金融商品損失明細表
 民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非避險	期貨契約損失－已實現	\$ 21,364
	期貨契約損失－未實現	581
	選擇權交易損失－已實現	149
		<u>\$ 22,094</u>

利息支出明細表

項 目	金 額
附買回債券負債利息支出	\$ 45,640
合 計	<u>\$ 45,640</u>

大展證券股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	95年度	94年度
薪資支出	\$ 117,717	117,471
折舊	8,521	11,222
廣告費	419	763
稅捐	90,873	72,838
交際費	4,308	3,807
訓練費	8,588	181
修繕費	2,346	2,434
違約損失	4,698	4,069
買賣損失	5,697	16,025
書報雜誌費	203	225
郵電費	7,102	8,030
伙食費	2,249	2,417
電腦資訊費	8,317	7,904
勞務費用	5,263	6,009
文具印刷	1,116	1,637
保險費	7,687	7,423
水電費	2,848	2,817
集保服務費	5,554	3,445
錯帳損失	146	146
旅費	48	4
團體會費	709	877
投資(交易)人保護費用	707	931
退休金	8,528	6,107
攤銷	3,671	3,194
職工福利	1,049	473
租金支出	5,192	6,292
雜項購置	48	86
其他	10,608	7,218
合 計	\$ 314,212	294,045

大展證券股份有限公司

營業外支出明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	金額
非金融資產減損損失	\$ 44
財務費用	162
處分固定資產損失	307
兌換損失	756
其他	214
合 計	<u>\$ 1,483</u>

大展證券股份有限公司

業務種類別損益表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	經 紀 商		承 銷 商		自 營 商		期貨商－經紀		期貨商－自營		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務損益												
收 入：												
手續費收入淨額	\$ 132,733	63.77	-	-	-	-	24,054	72.93	-	-	156,787	21.84
承銷業務收入	-	-	661	19.60	-	-	-	-	-	-	661	0.09
出售證券利益	-	-	2,095	62.13	277,234	58.47	-	-	-	-	279,329	17.22
利息收入	63,014	30.28	-	-	56,310	11.88	-	-	-	-	119,324	16.62
股利收入	-	-	26	0.77	30,617	6.46	-	-	-	-	30,643	4.27
認購權證發行利益	-	-	-	-	41,081	8.66	-	-	-	-	41,081	24.30
營業證券評價利益	-	-	-	-	64,285	13.56	-	-	-	-	64,285	8.78
其他營業收入	353	0.17	-	-	83	0.02	7	0.02	3	0.38	446	0.06
營業外收入	12,026	5.78	590	17.50	4,538	0.96	1,722	27.05	658	99.62	19,534	3.72
小 計	208,126	100.00	3,372	100.00	474,148	100.01	25,783	100.00	661	100.00	712,090	100.00
費 用：												
經手費支出	9,568	4.60	1	0.06	4,943	1.04	3,454	10.47	270	40.89	18,236	2.54
轉融通手續費支出	150	0.07	-	-	-	-	-	-	-	-	150	0.02
營業證券評價損失	-	-	1,247	2.97	-	-	-	-	-	-	1,247	0.17
發行認購權證費用	-	-	-	-	1,823	0.38	-	-	-	-	1,823	0.25
衍生性金融商品損失	-	-	-	-	-	-	-	-	22,094	3,321.03	22,094	3.06
利息支出	283	0.14	-	-	45,357	9.57	-	-	-	-	45,640	6.36
結算交割服務費支出	-	-	-	-	-	-	2,320	7.04	183	27.63	2,503	0.35
薪資支出	58,387	28.05	4,379	129.86	23,859	5.03	965	9.09	2,076	314.16	89,666	12.77
折舊及攤提	7,335	3.52	-	-	974	0.21	344	1.83	43	6.51	8,696	1.25
其他營業支出	51,977	24.97	1,634	48.46	100,550	21.21	2,763	9.51	3,510	531.15	160,434	22.40
其他營業外支出	194	0.09	3	0.09	789	0.17	-	0.01	44	6.66	1,030	0.14
小 計	127,894	61.44	7,264	181.44	178,295	37.61	9,846	37.95	28,220	4,248.03	351,519	49.31
業務別營業利益	\$ 80,232	38.56	(3,892)	(81.44)	295,853	62.40	15,937	62.05	(27,559)	(4,148.03)	360,571	50.69
非屬各業務別直接產生之各項支出：												
各項收入											21,011	1.92
管理費用											(55,416)	7.38
其他費用											(454)	0.03
小 計											(34,859)	9.33
繼續營業部門稅前淨利											325,712	60.02
所得稅費用											(129,124)	-
會計原則變動影響數											16,829	-
本期損益											213,417	9.84

董事長：朱茂隆

經理人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

承銷證券報告表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

有價 證券名稱	主 辦 或協辦	代 銷 或包銷	承銷期間	承 銷		承銷截止包銷		金 額	承銷手續費	申購總件數	承銷作業 處理收入	上市或上 櫃 日 期
				承銷數 量(千股)	每股承 銷價(元)	總金額 (元)	數 量 (千股)					
上市：												
景碩(現增)	協辦	包銷	95.05.19-95.05.29	5,000	\$ 96.00	480,000	20	1,920,000	80	134,662	49	95.06.05
昇銳(初上櫃)	協辦	包銷	94.08.21-95.08.29	4,252	18.00	76,536	-	-	20	-	-	95.09.04
至上(新增)	協辦	包銷	95.12.01-95.12.05	20,000	15.50	310,000	30	465,000	52	-	-	95.12.04
合 計				29,252		866,536		2,385,000	152		49	

董事長：朱茂隆

部門主管：楊廣輝

製表人：李本珮

大展證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

- 一、櫃檯買賣業務開業日期：經紀商79年5月、自營商81年12月2日、承銷商86年9月18日
二、櫃檯買賣業務隸屬部門：經紀商、自營商、承銷商
三、櫃檯買賣業務負責人姓名及職稱：洪美惠協理
四、櫃檯買賣業務實際作業人數：高級業務員：29名、業務員：12名
五、櫃檯買賣帳戶開戶人數：785人
六、櫃檯買賣股票總成交股數：1,002,634,579股
七、櫃檯買賣股票總成交筆數：169,429筆
八、櫃檯買賣營業彙總表：

	自 營 交 易		經 紀 交 易		合 計
	買 進	賣 出	買 進	賣 出	
股 票	\$ 5,803,043	5,941,488	16,647,972	16,801,411	45,193,914
債 券	1,063,656,184	1,063,050,408	-	-	2,126,706,592

- 九、庫存上櫃有價證券明細表：請詳營業證券明細表—自營部及營業證券明細表—承銷部。

董事長：朱茂隆

部門主管：戴洪美惠

製表人：徐桂芳

大展證券股份有限公司
 融資融券業務報告表
 民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

信 用 帳 戶 數	一 級	二 級	三 級	四 級	其 他
1,950	91	194	106	217	1,342
融 資 餘 額	股 數	金 額			
	64,253,000	1,076,735			
	股 數	擔保品值	保 證 金		
融 券 餘 額	16,490,000	64,913	58,545		
融資金額佔淨值之比率	31.31 %				
融券金額佔淨值之比率	1.89 %		1.70 %		

股權淨值：3,439,277千元。

董事長：朱茂隆

部門主管：葉明芳

製表人：蕭嬭月

大展證券股份有限公司

轉融通借入證券明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

股票代碼	證 券 名 稱	股 數	面 值	融 券 金 額	市 價	
					單 價	總 價
2601	益航	14,000	\$ 10	445	33.30	466
3007	綠點	2,000	10	214	108.00	216
3041	揚智科	24,000	10	1,387	59.30	1,423
2351	順德	2,000	10	108	40.80	82
6243	迅杰	13,000	10	1,024	89.00	1,157
合 計		<u>55,000</u>		<u>\$ 3,178</u>		<u>3,344</u>

大展證券股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國九十五年度

大展證券股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

大展證券股份有限公司董事會 公鑒：

大展證券股份有限公司民國九十五年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十六年三月二十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附大展證券股份有限公司編製民國九十五年度之「其他揭露事項」，係依據「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，大展證券股份有限公司民國九十五年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券商財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

方燕玲

會 計 師：

鍾丹丹

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號
民國九十六年三月二十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大展證券股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國九十五年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

(一)購併或合併其他公司：無

(二)最近五年度轉投資關係企業

單位：新台幣千元

年 度	95年度		94年度		93年度		92年度		91年度	
轉投資公司	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數
大展證券投資顧問股份有限公司	-	-	23,920	2,300	-	-	-	-	149,900	14,990

(三)最近五年度購置或處分重大資產

1.購置重大資產：無。

2.處分重大資產：無。

二、投資海外事業相關資訊：無

三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣千元

職 稱	姓 名	薪 資、獎 金 等 酬 勞	其他酬勞	備 註
董事長	朱茂隆 (昇威投資法人代表)	4,820		1.薪資 2.配車一部
總經理	賴欽夫	3,185		1.薪資 2.配車一部
董事兼副總經理	陳政元 (昇威投資法人代表)	1,573		薪資
副總經理	程廣運	1,864		薪資
董事	梁慶蘭 (昇威投資法人代表)	980	4,176	1.薪資 3.勞務費 4.退休金 2.95.04.26解任
董事	李玉萍 (昇威投資法人代表)	-	25	1.93董監酬勞 2.95.04.06就任
董事	林志隆	-	14	1.93董監酬勞 2.出席會議車馬費
董事	林丁財	-	8	1.93董監酬勞 2.94.06.23解任
董事	劉靜觀	-	8	出席會議車馬費
監察人	蔣宜君 (巨發投資法人代表)	-	10	1.93董監酬勞 2.出席會議車馬費 3.95.06.19解任
監察人	許晉銘	-	6	出席會議車馬費
監察人	黃永川	-	16	1.93董監酬勞 2.出席會議車馬費
監察人	詹曉雯 (巨發投資法人代表)	-	8	1.93董監酬勞 2.95.06.19就任

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

本公司已於民國八十八年五月成立職工福利委員會，除不定期舉辦員工自強活動、慶生會、旅遊及各項進修或才藝學習活動外，並有下列福利措施：

- (1)提供男女制服
- (2)補助午餐
- (3)員工婚喪喜慶祝賀（慰問金）
- (4)勞保、健保及團體保險
- (5)年節獎金及禮品
- (6)急難救助金、社團補助

2.退休制度

本公司業依勞動基準法之規定訂有「員工退休辦法」，每個月提列底薪的2%為員工退休金準備，繳存於中央信託局專戶保管運用。自94年7月1日起，按每月薪資總額的6%提列新制退休金。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：

本公司資遣費案件(92勞簡上字第6號及92勞訴字第25號)經台灣士林地方法院判決確定，應分別給付城中分公司前員工二名49,023元及28,090元，本公司已清償完畢；惟後者不服判決提起上訴，台灣士林地方法院已於民國九十三年十二月九日裁定駁回上訴。

貳、發行人發行之有價證券

一、每股市價

單位：新台幣元

項目		95 年度				94 年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	17.40	18.10	14.90	18.50	19.30	18.20	17.75	15.40
	最低	14.40	13.20	13.15	14.20	16.40	15.30	15.30	14.00
追溯調整後之市價	最高	17.40	18.10	14.90	18.50	18.48	17.50	17.14	15.40
	最低	14.40	13.20	13.15	14.20	15.62	14.29	15.20	13.50

二、每股股利

單位：新台幣元／每股

年 度			
項 目		95年度	94年度
現金股利		0.58	0.50
無 償 配 股	盈餘配股	-	0.50
	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

三、股權分散情形

(一)普通股／每股面額十元

95年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1～ 999	1,097	132,953	0.06
1,000～ 5,000	585	1,303,423	0.56
5,001～ 10,000	146	1,003,190	0.43
10,001～ 15,000	68	791,174	0.34
15,001～ 20,000	38	669,530	0.29
20,001～ 30,000	49	1,177,801	0.51
30,001～ 40,000	24	845,848	0.36
40,001～ 50,000	17	758,400	0.33
50,001～ 100,000	30	2,013,131	0.86
100,001～ 200,000	28	3,911,451	1.68
200,001～ 400,000	15	4,454,783	1.92
400,001～ 600,000	4	2,080,624	0.89
600,001～ 800,000	1	709,055	0.30
800,001～1,000,000	2	1,830,008	0.79
1,000,001以上	10	210,902,181	90.68
合 計	2,114	232,583,552	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數
董事長(昇威投資(股)公司法人代表)	朱茂隆	48,587,752	20.89	-	-	-	48,587,752	20.89	-
董事(昇威投資(股)公司法人代表)	李玉萍	48,587,752	20.89	-	-	-	48,587,752	20.89	-
董事(昇威投資(股)公司法人代表)	陳政元	48,587,752	20.89	-	-	-	48,587,752	20.89	-
監察人(巨發投資(股)公司法人代表)	詹曉雯	41,342,186	17.78	-	-	-	41,342,186	17.78	-
董事長	朱茂隆	30,091,885	12.94	-	-	-	30,091,885	12.94	-
副總經理	陳政元	55,942	-	-	-	-	55,942	-	-
協理	曹蕙珍	77,299	-	-	-	-	77,299	-	-
協理	楊柏耀	78,523	-	-	-	-	78,523	-	-
武昌分公司經理人	徐文煜	21	-	-	-	-	21	-	-
東門分公司經理人	陳忠順	117,632	0.05	-	-	-	117,632	0.05	-
期貨經理人	陳琇貞	51,153	-	-	-	-	51,153	-	-
大股東	巨發投資(股)公司	41,342,186	17.78	-	-	-	41,342,186	17.78	-
大股東	昇威投資(股)公司	48,587,752	20.89	-	-	-	48,587,752	20.89	-
大股東	力新投資(股)公司	61,069,092	26.26	-	-	-	61,069,092	26.26	-
大股東	朱茂隆	30,091,885	12.94	-	-	-	30,091,885	12.94	-

五、總括申報制度相關資訊：不適用

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
項 目		95年度	94年度	93年度	92年度	91年度
流 動 資 產		8,274,845	5,264,419	5,432,974	6,575,546	5,437,500
基金及長期投資		270,158	262,963	239,607	236,201	228,462
固 定 資 產		325,533	305,410	310,962	318,723	334,515
其 他 資 產		391,768	465,701	411,601	483,199	427,928
流 動	分配前	5,627,807	2,796,174	2,952,421	4,479,005	3,439,079
負 債	分配後	註	3,069,755	4,479,005	3,439,079	2,863,222
其 他 負 債		197,503	175,143	144,601	157,549	129,434
股 本		2,325,836	2,325,836	2,215,081	2,129,886	2,046,000
保 留	分配前	1,112,975	1,048,290	1,082,575	846,763	813,425
盈 餘	分配後	註	971,820	761,568	729,539	693,164
資 產 總 額		9,264,587	6,343,790	6,395,144	7,613,669	6,428,405
負 債	分配前	5,825,310	2,971,317	3,097,022	4,636,554	3,568,513
總 額	分配後	註	3,106,215	2,979,688	4,636,554	3,568,513
股東權	分配前	3,439,277	3,372,473	3,298,122	2,977,115	2,859,891
總 額	分配後	註	3,237,575	3,180,788	2,977,115	2,859,891

註：民國九十五度盈餘尚未分配。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
項 目		95年度	94年度	93年度	92年度	91年度
營 業 收 入		691,309	624,480	691,862	499,532	447,549
營業費用及支出		404,658	405,894	373,041	419,289	363,036
營 業 外 收 入		40,545	31,248	28,332	48,492	47,492
營 業 外 支 出		1,484	2,185	8,394	4,768	5,759
稅 前 (損) 益		325,712	247,649	338,759	123,967	126,246
稅 後 (損) 益		213,417	193,804	313,217	117,223	120,262
每股盈	追溯調整前	0.92	0.83	1.41	0.55	0.59
餘(元)	追溯調整後	0.92	0.83	1.35	0.50	0.52

註：最近五年度資料，均經會計師查核簽證。

二、重要財務比率分析

項 目		年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
			95年度	94年度	93年度	92年度	91年度
財務結構(%)	負債占資產比率		62.88	46.80	46.99	60.90	55.51
	長期資金占固定資產比率		1,056.51	1,104.24	1,060.62	934.08	854.94
償債能力(%)	流動比率		147.03	188.27	184.02	146.81	158.00
	速動比率		147.01	188.08	183.84	146.75	158.00
獲利能力	資產報酬率(%)		2.73	3.04	4.47	1.67	1.98
	股東權益報酬率(%)		6.27	5.81	9.98	4.02	4.24
	占實收資本比率(%)	營業利益	12.32	9.40	14.39	3.77	4.11
		稅前純益	14.00	10.65	15.29	5.82	6.17
	純益率(%)		29.16	29.56	43.49	21.39	24.29
	每股盈餘(元)追溯調整		0.92	0.83	1.41	0.53	0.56
現金流量量(%)	現金流量比率		註	12.93	14.70	註	2.60
	現金流量允當比率		262.94	469.80	370.01	154.14	259.22
	現金流量再投資比率		註	9.76	11.93	註	0.37
特殊規定之比率(%)	負債總額占資本淨值比率		169.38	88.10	91.11	155.74	124.78
	固定資產占資產總額比率		5.77	4.81	7.93	6.91	8.35
	包銷總額占速動資產比率		0.09	0.75	5.04	3.50	2.23
	融資總金額占淨值比率		31.31	25.39	28.61	33.33	27.33
	融券總金額占淨值比率		1.89	1.29	1.54	0.86	2.87

註：因年度營業活動淨現金流量係流出數，故現金流量之相關比率不予計算。

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊(如物價、匯率變動之影響)：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二)預計可能產生效益：無。

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

年 度			
項 目	95年度	94年度	增(減)比例%
流動比率(%)	147.03	188.27	(21.90)%
現金流量允當比率(%)	262.94	469.80	(44.03)%
現金再投資比率(%)	-	9.76	- %

增減比例變動分析說明：

1.流動比率，係因變動不大故不予以分析。

2.現金流量允當比率大幅減少，主要係因本年度營業活動淨現金流量為流出及最近五年度現金股利較以往增加，致95年度現金流量允當比率較94年度下降。

註：因年度營業活動淨現金流量係流出數，故現金流量之相關比率不予計算。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自 營業活動淨現 金 流 量(2)	預 計 全 年 現金流出量(3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
476,245	180,000	-	656,245	-	-

三、經營結果分析

單位：新台幣千元

年 度	95年度	94年度		變動比例
項 目	合 計	合 計	增 減 金 額	(%)
營業收入	691,309	624,480	66,829	10.70
營業費用及支出	404,658	405,894	(1,236)	(0.30)
營業利益	286,651	218,586	68,065	31.14
營業外收入	40,545	31,248	9,297	29.75
營業外支出	1,484	2,185	(701)	(32.08)
繼續營業部門稅前 淨利	325,712	247,649	78,063	31.52
所得稅費用	129,124	53,845	75,279	139.81
繼續營業部門稅後 淨利	213,417	193,804	19,613	10.12

1.營業收入較上期增加約66,829千元，主要原因如下：

(1)本期期末之操作之營業證券行情看好故以公平市價評價利益增加約63,038千元所致。

2.營業費用及支出因比例變動不大故不予以分析。

3.營業外收入較上期增加約9,297千元，主要係因本期採權益法之長期股權投資利益增加7,195千元所致。

4.營業外支出因變動金額不大故不予以分析。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

(一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者：無

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無

(三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無

二、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師者

更換日期	95年12月21日		
更換原因及說明	會計師內部輪調		
說明係委任人或會計師終止 或不接受委任	情 況／當 事 人	會計師	委任人
	主動終止委任	V	
	不再接受(繼續)委任		
最近兩年度內簽發無保留意見 以外之查核報告書意見及原因	無		
與證券商有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
說明			
其他揭露事項 (依證券商財務報告編製準則第三十條第二項第一款第四目應 加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師者

事務所名稱	安侯建業會計師事務所
會計師姓名	方燕玲、鍾丹丹會計師
委任之日期	95年12月21日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對證券發行人財務報告編製準則第三十條第二項第一款及第二款第三目事項之復函：不適用。

大展證券股份有限公司

董 事 長：朱茂隆

經 理 人：賴欽夫

會計主管：曾煥祥

大展證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國九十五年度

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	87
二、目 錄	88
三、期貨部門資產負債表	89
四、期貨部門損益表	90
五、期貨部門財務報表附註	
(一)公司沿革	91
(二)重要會計政策之彙總說明	91～94
(三)會計變動之理由及其影響	94
(四)重要會計科目之說明	94～96
(五)關係人交易	96～97
(六)質押之資產	97
(七)重大承諾事項及或有事項	97
(八)重大之災害損失	97
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	97～98
(十)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形	98
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	99
(十二)部門別財務資訊	99
(十三)重大之期後事項	100
(十四)重大交易事項相關資訊	100
(十五)轉投資事業相關資訊	100
(十六)大陸投資資訊	100
(十七)其 他	100
九、重要會計科目明細表	101～110

大展證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		95.12.31		94.12.31				95.12.31		94.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
101010	現金及約當現金〔附註二〕	\$ 438,500	63	424,907	59	201410	期貨交易人權益〔附註二〕	\$ 97,770	15	118,448	16
101020	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	60,828	9	82,923	11	201630	應付帳款	331	-	977	-
101410	客戶保證金專戶〔附註二及四(一)〕	97,770	14	118,448	16	201660	代收款項	37	-	75	-
101650	預付款項	721	-	739	-	201670	其他應付款	924	-	6,365	2
101670	其他應收款	644	-	563	-	201672	應付營業稅	52	-	-	-
	流動資產合計	598,463	86	627,580	86	201999	應付所得稅	3,262	-	-	-
固定資產〔附註二〕：						流動負債合計		102,376	15	125,865	18
103030	設備	2,312	-	2,303	-	其他負債：					
1030x9	減：累計折舊	(1,781)	-	(1,742)	-	203010	違約損失準備〔附註二〕	1,639	-	1,158	-
103988	減：累計減損〔附註二及三〕	(174)	-	(174)	-	203060	應計退休金負債－非流動	276	-	173	-
103050	預付設備款	1,370	-	-	-	203600	壞帳損失準備〔附註二〕	2,154	-	2,154	-
	固定資產淨額	1,727	-	387	-	211000	內部往來	17,018	3	10,442	1
其他資產：						其他負債合計		21,087	3	13,927	1
105010	營業保證金〔附註四(二)〕	55,000	8	55,000	8	負債總計		123,463	18	139,792	19
105020	交割結算基金〔附註四(三)〕	40,000	6	40,000	6	股東權益：					
105030	存出保證金	741	-	741	-	301110	指撥營運資金	535,000	77	535,000	74
105040	遞延借項	394	-	952	-	304000	保留盈餘（或累積虧損）	37,862	5	49,868	7
	其他資產	96,135	14	96,693	14	股東權益合計		572,862	82	584,868	81
資產總計		\$ 696,325	100	724,660	100	負債及股東權益總計		\$ 696,325	100	724,660	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴琇貞

會計主管：朱怡惠

大展證券股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		95年度		94年度	
		金 額	%	金 額	%
收入：					
401000	經紀手續費收入	\$ 24,054	72	39,759	86
438000	其他營業收入	10	-	109	-
440000	營業外收入及利益	<u>9,578</u>	<u>28</u>	<u>6,330</u>	<u>14</u>
收入合計		<u>33,642</u>	<u>100</u>	<u>46,198</u>	<u>100</u>
費用：					
501000	經紀經手費支出	3,454	10	7,766	17
502000	自營經手費支出	270	1	364	1
524300	結算交割服務費支出	2,503	7	5,517	12
524400	衍生性金融商品損失	22,094	66	37,078	80
530000	營業費用	12,366	37	18,610	40
540000	營業外支出及損失	<u>49</u>	<u>-</u>	<u>495</u>	<u>1</u>
費用合計		<u>40,736</u>	<u>121</u>	<u>69,830</u>	<u>151</u>
稅前淨利(損)		(7,094)	(21)	(23,632)	(51)
551000	所得稅費用	<u>4,393</u>	<u>13</u>	<u>5,571</u>	<u>12</u>
本期淨利(損)		<u>\$ (11,487)</u>	<u>(34)</u>	<u>(29,203)</u>	<u>(63)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：朱茂隆

經理人：賴琇貞

會計主管：朱怡惠

大展證券股份有限公司
期貨部門財務報表附註
民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大展證券股份有限公司期貨部門於民國八十七年六月經證期會核准辦理經營國內股價指數期貨契約經紀業務，並於民國八十七年十月開始營業。

民國九十二年二日起獲准增加股價指數及股票選擇權交易經紀業務，民國九十二年四月起獲准增加兼營證券相關期貨自營業務，另同年十二月起獲准增加利率期貨契約經紀業務。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司期貨部門財務報表係依照期貨商財務報告編製準則與我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金，為交易目的而持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現或耗用之資產列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債須於資產負債表日後十二個月內以流動資產或其他流動負債償付之負債列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(二)收入及費用

本公司主要收入及費用認列方法如下：

- 1.經紀手續費收入及相關經手費支出：於買賣期貨成交日認列。
- 2.期貨契約損益及選擇權交易損益：以交易為目的買賣之契約，經由逐日評價，反向沖銷或到期交割而認列損益。

(三)現金及約當現金

庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少且具高度流動性之投資。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及備供出售之金融資產等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

公平價值變動列入損益之金融資產-流動係指交易目的金融資產或指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產。本科目應依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列基金及投資項下之公平價值變動列入損益之金融資產 非流動。

交易目的金融資產係指企業原始認列時指定為交易目的之金融資產，下列金融商品應分類為交易目的金融資產：

- 1.其取得主要目的為近期內出售。
- 2.其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.衍生性商品金融資產。

交易目的金融資產應依據基於交易目的持有經紀商投資有價證券、開放式基金及貨幣市場工具、營業證券、衍生性金融商品等分類記載。

營業證券係指自營商購入或承銷商因包銷所取得尚未再出售之證券，應依國內外證券種類分戶詳細記載之。營業證券如供作附買回條件交易或受有約束限制等情事者，應予註明。

公平價值變動列入損益之金融資產應按公平價值衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

因持有公平價值變動列入損益之金融資產而取得股票股利或資本公積轉增資所配發之股票者，應依金融資產之種類，分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

企業於原始認列時將金融資產以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，續後不得重分類為其他類別之金融商品；原非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品亦不得重分類為該類金融資產。

民國九十四年度本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或營業證券或或長期投資。

投資國內開放型共同基金，以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，市價以會計期間結束日之參考淨值為準，出售時按個別認定法計算損益。

營業證券係以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本。期末依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(簡稱證期局)規定，除興櫃股票採成本法評價外，按成本與市價孰低法評價。市價以會計期間結束日證券收盤價計價。採自行避險而持有風險管理部位之營業證券避險係以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本，期末按成本與市價孰低法評價。

意圖長期投資，其持有表決權數未達被投資公司全部表決權之百分之二十而無重大影響力者，按成本法評價，惟若有充分之證據顯示投資之價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失。被投資公司發放現金股利，列為股利收入；發放股票股利，則僅註記股數增加。出售時其成本係按加權平均法計算。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(五)客戶保證金專戶及期貨交易人權益

「客戶保證金專戶」係依規定向期貨交易人收取之保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，列於客戶保證金專戶項下。

「期貨交易人權益」係客戶所繳存之期貨交易保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，列於期貨交易人權益項下。

(六)固定資產

固定資產以取得成本或重估增值後之價值為入帳基礎。重大增添、改良及重置支出，予以資本化，修理及維護支出，則作為當年度支出。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日估計尚可使用年限繼續提列折舊。

出售固定資產之損益列為出售年度之營業外收支。

(七)違約損失準備

依據期貨商管理規則之規定，本公司每月就受託從事期貨交易佣金收入提列百分之二作為違約損失準備。此項準備除彌補受託從事期貨交易所發生損失或經財政部證券暨期貨管理委員會核准者外，不得使用之。累積金額已達因兼營期貨經紀業務所指撥專用營運資金數額時，得免繼續提列。惟依財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(七)第108957號函之規定，本公司期貨部門自民國八十八年七月一日起至九十二年六月三十日止得免提列。

(八)壞帳損失準備

係依財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(七)第91625號函規定，為配合營業稅法之修正規定，保留營業稅率由5%降為2%所減少營業稅負之金額俾供於未來四年內加速轉銷呆帳（含違約損失）之用，因此本公司期貨部門按月提列之備抵呆帳，若當月份無呆帳可資轉銷，則列於壞帳損失準備。

另依(92)台財證(二)第02964號函規定，證券商自民國九十二年七月一日起停止適用上述規定，且截至民國九十二年六月三十日止，證券商帳上如仍有未沖銷之備抵壞帳或壞帳損失準備，應依(88)台財證(二)第82416號函之規定，將累計餘額留供日後沖銷逾期債權之用。

(九)買賣損失準備

依據期貨商管理規則之規定，經營自營業務時，應按月就當月自營已實現淨利提列百分之十為買賣損失準備。此項準備除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外，不得使用之。惟若累積已達法定最低之實收資本額、營業所用資金或營運資金之數額者，得免繼續提列。

(十)股價指數期貨

於買入或賣出期貨合約時，須給付交易保證金，而交易保證金餘額係隨期貨合約行情漲跌而發生增減變動，並認列期貨交易損益。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(十一)選擇權交易

以交易為目的之賣出選擇權所收取之權利金列為賣出選擇負責項下，買入選擇權所付出之權利金則列為買入選擇權一非避險項下。因履約而產生之損失或利益，列為選擇權交易利益或損失一非避險已實現項下。如選擇權合約係於到期日前可隨時要求履約時，則於資產負債表日，以當日選擇權合約之市價予以評估，評估損益列為選擇權交易或損失一非避險未實現項下。

非以交易為目的的買入選擇權契約，買入選擇權所付出之權利金列為買入選擇權一避險項下，如選擇權合約係於到期日前可隨時要求履約時，則於資產負債表日，視被避險股票按成本與市價孰低法評價，若市價回升則在已提列之遞延選擇權交易損失內予以沖回；股票漲價利益不予認列，而賣出選擇權部份，原則上不符合避險目的。

(十二)資產減損

本公司自民國九十三年度起提前適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並對可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定。於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，前述變動對民國九十五年度本期淨利及每股盈餘沒有重大影響。另依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第016號函規定，民國九十四年度財務報表應依民國九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無需重編且得免列示以前年度之擬制資料。

四、重要會計科目之說明

(一)客戶保證金專戶

本公司民國九十五年九十四年客戶保證金專戶明細如下：

	95.12.31	94.12.31
銀行存款	\$ 20,090	28,678
結算機構結算餘額	77,680	89,770
	<u>\$ 97,770</u>	<u>118,448</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	95.12.31	94.12.31
期貨交易保證金—自有資金	<u>\$ 60,828</u>	<u>82,923</u>

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

(三)營業保證金

依據期貨商管理規則之規定，本公司期貨部門於民國九十五年及九十四年均提供定存單55,000千元作為營業保證金。

(四)交割結算基金

依台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，本公司期貨部門於民國九十五年及九十四年繳存之交割結算基金均為40,000千元。

(五)金融商品之資訊

1. 衍生性金融商品於財務報表之表達方式：

本公司從事期貨及選擇權自營交易所支付之保證金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產一流動項下之期貨交易保證金—自有資金，於民國九十五年及九十四年十二月三十一日期貨及選擇權自營交易於財務報表上之表達如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
期貨交易保證金—自有資金	\$ 60,828	82,923
	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
期貨契約損失—非避險	\$ (21,364)	(32,304)
未實現期貨契約損失	(581)	(1,914)
選擇權交易損失—非避險	(149)	(2,860)

2. 非衍生性金融商品之公平價值：

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
<u>非衍生性金融商品</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等	\$ 439,865	439,865	426,209	426,209
之金融資產				
客戶保證金專戶	97,770	97,770	118,448	118,448
存出保證金	741	741	741	741
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等	4,606	4,606	7,417	7,417
之金融負債				
期貨交易人權益	97,770	97,770	118,448	118,448
應計退休金負債	276	276	173	173

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：即短期金融商品，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、其他應收款、預付款項、應付帳款、代收款項、其他應付款、應付營業稅、應付所得稅等。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

- (2)存出保證金提供之標的物，如有市場價值可循時，則以此市場價值為公平價值，如無市場價格可供參考時，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (3)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司大部分之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
- 4.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	439,865	-	426,209
客戶保證金專戶	-	97,770	-	118,448
存出保證金	-	741	-	741
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	4,606	-	7,417
期貨交易人權益	-	97,770	-	118,448
應計退休金負債	-	276	-	173

- 5.本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為為439,865千元及426,209千元，金融負債分別為4,606千元及7,417千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
呂春子小姐	本公司董事長之二親等以內親屬
李玉萍小姐	本公司董事長配偶且為本公司董事

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.期貨交易人權益：

<u>關係人名稱</u>	<u>95年度</u>		<u>94年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>百分比</u>	<u>金額</u>	<u>百分比</u>
呂春子	\$ -	-	35,934	30
李玉萍	50,306	51	-	-

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

2.經紀手續費收入一期貨：

關係人名稱	95年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 2,647	61

關係人名稱	94年度	
	經紀手續費收入	經紀手續費折讓
呂春子	\$ 2,292	37

3.上述關係人交易條件與一般交易無顯著不同。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、從事衍生性商品交易之相關資訊

(一)衍生性金融商品

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日從事衍生性金融商品之交易內容如下：

1.台股指數期貨

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止本公司尚未平倉之期貨交易合約如下列示如下：

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值	備 註
		買/賣方	契約數			
95.12.31						
期貨契約：	台股指數期貨 契約	賣方	40	\$ 62,459	\$ 63,040	非避險
合計				\$ 62,459	\$ 63,040	

項 目	交 易 種 類	未 平 倉 部 位		合約金額或支付 (收取)之權利金	公平價值	備 註
		買/賣方	契約數			
94.12.31						
期貨契約：	股價指數期貨 契約	賣方	145	\$ 189,341	\$ 191,255	非避險
合計				\$ 189,341	\$ 191,255	

2.台股指數選擇權

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司並無未平倉之部位交易。

3.信用風險

係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。本公司股價指數期貨契約及選擇權契約之買賣皆係透過集中交易市場下單交易，又到期前皆可平倉，故無重大信用交易風險。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

4.市場價格風險

(1)交易目的

因本公司從事期貨交易或選擇權交易合約主要風險係市場價格風險，即持有期貨或選擇權合約之市場價格受投資標的之波動而產生損失。本公司已建立相關風險控制及內部稽核作業之內部控制制度，又依期貨商管理規則第二十二條規定，期貨商之業主權益低於實收資本額百分之六十或調整後淨資本額少於期貨交易人未沖銷部位所需保證金總額百分之二十時，應向金管會或金管會指定機構申報，故市場價格風險對本公司整體而言並不重大。

(2)避險目的

本公司從事避險目的之期貨或選擇權交易合約，其因期貨指數變動所產生之損益大致與被避險項目之損益相互抵銷，又本公司遵守金管證(二)第0950002604號函規定，「證券自營商(含兼營期貨業務者)，因持有有價證券而產生避險要求，得經證期會核准，從事期貨交易，其持有期貨契約未沖銷之部位，總市值不得大於淨值百分之二十」，綜上所述，市場風險對公司整體而言並不重大。

5.流動性風險

本公司所持有之期貨及選擇權未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉之，故變現流動風險甚低。

6.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司從事股價指數期貨及台股指數選擇權交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依本公司所建立之未平倉期貨及選擇權契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

(二)公平價值之資訊

本公司期貨部門金融商品之公平價值請詳附註四(五)。

十、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形

規定 條次	計算公式	本 期		上 期		標準	執行情形
		計算式	比率	計算式	比率		
17	業主權益 (負債總額-期貨交易 人權益-買賣損失準備 -違約損失準備)	572,862 (123,463-97,770 -0-1,639)	2,381.57 %	584,868 (139,792-118,448 -0-1,158)	2,897.39 %	≥ 1	符合規定
17	流動資產 流動負債	598,463 102,376	584.57 %	627,580 125,865	498.61 %	≥ 1	符合規定
22	業主權益 最低實收資本額	572,862 535,000	107.08 %	584,868 535,000	109.32 %	≥ 60% ≥ 40%	符合規定
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	564,525 20,998	2,688.47 %	595,239 20,010	2,974.71 %	≥ 20% ≥ 15%	符合規定

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十一、專屬期貨商業務之特有風險

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在可能產生極大利潤之同時，也可能產生極大之損失。當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，期貨經紀商為維持保證金額度，得要求追繳額外之保證金，如委託人無法在所限定期限內補繳時，則期貨經紀商有權代為沖銷委託人所持期貨契約，沖銷後若仍有虧損，則委託人須補繳此一損失之金額。倘期貨契約之行情有劇烈變動時，原始保證金有可能完全損失，超過原始保證金之損失部分，委託人亦須補繳。本公司皆依相關規定辦理，目前本公司尚無應承當委託人拒絕補繳上述損失而產生之違約損失之風險。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊之揭露

項 目	經 紀 商		自 營 商		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各業務別損益						
部門收入						
經紀手續費收入	\$ 24,054	93	-	-	24,054	91
其他營業收入	7	-	3	-	10	-
營業外收入及利益	1,722	7	658	100	2,380	9
小 計	25,783	100	661	100	26,444	100
部門費用						
經手費支出	3,454	13	270	41	3,724	14
衍生性金融商品損失	-	-	22,094	3,343	22,094	84
結算交割服務費支出	2,320	9	183	28	2,503	9
薪資支出	965	4	2,076	314	3,041	11
折舊及攤銷	344	1	43	7	387	1
其他營業費用	2,763	11	3,510	531	6,273	24
營業外支出及損失	-	-	44	7	44	-
小 計	9,846	38	28,220	4,271	38,066	143
業務別部門損益	15,937	62	(27,559)	(4,171)	(11,622)	(43)
非屬各業務直接產生之各項收						
支						
各項收入					7,198	27
管理費用					(2,665)	(10)
利息支出					(5)	-
合 計					4,528	17
本期稅前淨利					(7,094)	(26)
所得稅費用					(4,393)	(17)
本期淨利					(11,487)	(43)
可辨認資產	\$ 51,141		138,946		190,087	
基金及投資					-	
公司一般資產					506,238	
資產總計					696,325	

(二)地區別及外銷銷貨財務資訊之揭露

本公司並未於國外設立營運機構，且目前之營業範圍皆於國內，並無地區別及外銷之營業收入。

(三)重要客戶資訊之揭露

本公司民國九十五年度無收入占損益表之收入金額10%以上之客戶。

大展證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十三、重大之期後事項：無。

十四、重大交易事項相關資訊：無。

十五、轉投資事業相關資訊：無。

十六、大陸投資資訊：無。

十七、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	95年度			94年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	合 計
用人費用							
薪資費用		-	5,141	5,141	-	7,817	7,817
勞健保費用		-	279	279	-	240	240
退休金費用		-	321	321	-	218	218
其他用人費用		-	39	39	-	100	100
折舊費用		-	133	133	-	133	133
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	514	514	-	516	516

大展證券股份有限公司期貨部門

現金及約當現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金	零用金	\$ 40	
銀行存款	支票存款	22	
	活期存款	1,117	
	定期存款	164,740	
約當現金	三個月內到期之附賣回商業本票		
	到期日96.01.05~96.01.12；利率1.57%~1.60%	272,581	
合 計		<u>\$ 438,500</u>	

公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	摘 要	金 額	備 註
期貨交易保證金	期貨交易保證金自有資金—非避險	<u>\$ 60,828</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

客戶保證金專戶餘額明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	本 期			上 期		
	小計	合計	%	小計	合計	%
銀行存款	\$ 20,090	20,090	21	28,678	28,678	24
期貨結算機構結算餘額						
銀行存款	80,005	-	-	89,616	-	-
每日結算價差	(2,325)	77,680	83	154	89,770	76
合 計	<u>\$ 97,770</u>	<u>97,770</u>	<u>104</u>	<u>118,448</u>	<u>118,448</u>	<u>100</u>

- 註：1.銀行存款係期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。
- 2.期貨結算機構結算餘額係具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構後之結算餘額。
- 3.其他期貨商結算餘額係不具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至具結算會員資格之期貨商後之結算餘額。

客戶保證金專戶－銀行存款明細表

銀行別	帳 號	幣 別	外幣金額	匯 率	新台幣金額	備註
中國信託	1071185123090	新台幣	-	-	<u>\$ 20,090</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

客戶保證金專戶－期貨結算機構結算餘額明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

期貨結算機構名稱	摘 要	幣別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備註
台灣期貨交易所	銀行存款	新台幣	-	-	\$ 80,005	
	每日結算價差	新台幣	-	-	(2,325)	
合 計					<u>\$ 77,680</u>	

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	預付所得稅	\$ 548	
	預付修繕費	117	
其他	其他	56	
合 計		<u>\$ 721</u>	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應收財務收入	\$ 622	
	應收交易稅獎金	13	
其他	其他	9	
合 計		<u>\$ 644</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加		本期減少		期末餘額	提供擔保 或抵押情形	備 註
		購 入	轉 入	出售(報廢)	轉 出			
設備	\$ 2,303	26	-	17	-	2,312	無	

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加		本期減少		期末餘額	提供擔保 或抵押情形	備 註
		購 入	轉 入	出售(報廢)	轉 出			
設備	\$ 1,742	51	-	12	-	1,781		

(註)本期折舊費用係包含本期增加數51元及部門分攤數80元，帳列內部往來。

大展證券股份有限公司期貨部門

其他資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金		\$ 55,000	
交割結算基金		40,000	
存出保證金		741	
遞延借項		394	
合計		<u>\$ 96,135</u>	

期貨交易人權益明細表

客戶代號	幣 別	外幣金額	匯率	新台幣金額	備 註
5050-980030-8	新台幣	-	-	\$ 48,073	
5054-001626-5	新台幣	-	-	6,075	
其他(均小於\$4,000,000元)	新台幣	-	-	<u>43,622</u>	
合 計				<u>\$ 97,770</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

應付帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應付帳款－非關係人：			
台灣期貨交易所	應付經紀經手費支出	\$ 193	
台灣期貨交易所	應付結算交割費	130	
其他(均低於5%)		8	
合 計		<u>\$ 331</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金額	備 註
其他應付款	應付薪津	\$ 735	
	應付所得稅	3,262	
	應付營業稅	52	
	應付勞健保費	62	
	應付退休金(新制)	34	
	其他	93	
合 計		<u>\$ 4,238</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

其他流動負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
代收款項		\$ 37

其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
違約損失準備		\$ 1,639	
應計退休金負債—非流動		276	
壞帳損失準備		2,154	
內部往來		17,018	
合 計		\$ 21,087	

大展證券股份有限公司期貨部門

經紀手續費收入明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>月 份</u>	<u>金 額</u>
一月	\$ 2,445
二月	2,257
三月	2,314
四月	2,842
五月	3,452
六月	2,642
七月	1,710
八月	1,496
九月	1,432
十月	957
十一月	1,248
十二月	1,327
小計	24,122
減：手續費折讓	(68)
	<u>\$ 24,054</u>

衍生性金融商品損失明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非避險	期貨契約損失—已實現	\$ 21,364	
	期貨契約損失—未實現	581	
	選擇權交易損失—已實現	149	
		<u>\$ 22,094</u>	

大展證券股份有限公司期貨部門

營業費用明細表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	95年度	94年度	備 註
薪 津	\$ 5,074	7,817	
伙食費	67	56	
文具印刷	37	69	
郵電費	349	346	
交際費	7	6	
保險費	279	240	
稅捐	3,002	5,820	
折舊	133	133	
攤銷	514	516	
租金	67	39	
修繕費	201	154	
電腦資訊費	1,200	1,200	
團體會費	132	349	
違約損失	481	-	
職工福利	37	15	
交通費	1	-	
雜項購置	3	-	
退休金	321	218	
員工訓練費	39	30	
期貨交易人保護費	280	607	
金融監督費用	12	-	
什支	130	144	
其他	-	851	
合 計	\$ 12,366	18,610	

大展證券股份有限公司期貨部門
 營業外收入及利益、支出及損失明細表
 民國九十五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
營業外收入及利益	利息收入	\$ 9,401
	營業外收入-其他	177
小計		9,578
營業外支出及損失	處分固定資產損失	5
	資產減損損失	44
小計		49
合 計		\$ 9,529